



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **24/04/2017**

Αριθμός απόφασης: **2617**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής, κατοίκου Κορυδαλλού Αττικής, οδός, κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016, της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016 και της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016, την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016 και την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 27.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού 2.203,85 €, πλέον 469,73 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά της την 01.01.2011.

2) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού 2.203,85 €, πλέον 394,24 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά της την 01.01.2012.

3) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΑΠ ποσού 2.203,85 €, πλέον 318,75 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά της την 01.01.2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων **αναφορικά με τα ακίνητά της με Αριθμούς Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.)**και, που βρίσκονται επί της οδούστα Μελίσσια Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι α) το δεύτερο εκ των ως άνω ακινήτων της (αυτό με Α.Τ.ΑΚ.) δεν έχει πρόσοψη σε καμία οδό και β) η μη καταχώρηση αρχικά της ακριβούς διεύθυνσης των ως άνω ακινήτων της στη δήλωσή της Ε9 και ο συνακόλουθος μη ορθός εντοπισμός τους από το σύστημα taxis οφειλόταν στη μη απόδοση ονόματος οδού και αριθμού

μέχρι πολύ πρόσφατα από τον αρμόδιο Δήμο Πεντέλης (και συνεπώς όχι σε δική της υπαίτια παράλειψη) και για το λόγο αυτό πρέπει να μην της επιβληθεί πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου υποβολής δήλωσης. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή το αργότερο κατά την ημερομηνία εκτύπωσής τους (30.11.2016): «...*Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1002/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή το αργότερο κατά την ημερομηνία εκτύπωσής τους (30.11.2016): «1. *Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...]* τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. *Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...]* να καλεί τον υπόχρεο [...], προκειμένου αυτός να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. *Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].* Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. *...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...]* και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. *Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η διενεργούμενη ακρόαση διεξάγεται και προφορικώς [...],* ώστε ο υπόχρεος να αναπτύξει λεπτομερέστερα τους διαλαμβανόμενους στο έγγραφο της ακρόασης του ισχυρισμούς και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...].»

Επειδή, με την παρ. Δ΄ της υπ’ αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκαν περαιτέρω τα εξής: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση... 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς της. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 παρ. 1-5 της υπ’ αριθμ. ΠΟΛ.1002/31.12.2013 (ΦΕΚ Β΄ 55/16.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή το αργότερο κατά την ημερομηνία εκτύπωσής τους (30.11.2016), η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, την προσφεύγουσα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ’ εξαίρεση να πρέπει να κληθεί η προσφεύγουσα να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, για να εκφράσει τις απόψεις της, πολλώ δε μάλλον που η προσφεύγουσα προβάλλει αυτό το αίτημα, προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς της ενώπιον της Υπηρεσίας μας, κάτι που δεν προβλέπεται από τις προαναφερθείσες εφαρμοστέες διατάξεις, αφού η απόδειξη των όποιων ισχυρισμών των προσφευγόντων προσώπων ενώπιον της Υπηρεσίας μας γίνεται κατ’ εξοχήν με έγγραφα. Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς της, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά τα έτη 2011-2013: «Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά [...] πρόσωπα **την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά τα έτη 2011-2013: «Κάθε φυσικό [...] πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία [...] του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα **την 1^η Ιανουαρίου του**

έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013: **«Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1-2 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013: **«1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματος σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Για τα έτη 2012 και 2013 και εφεξής λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης, όπως είχαν αναπροσαρμοσθεί κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις 41 και 41 Α του ν.1249/1982 και ίσχυαν κατά την 31.12.2008, καθώς και οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης όπως αναπροσαρμόστηκαν μετά την 31.12.2008 σε εκτέλεση ακυρωτικής αποφάσεως του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία ακύρωσε τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης που είχαν αναπροσαρμοστεί μέχρι 31.12.2008. Αν έχει βεβαιωθεί φόρος με βάση τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης διαφορετικούς από αυτούς που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, διενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου από τη φορολογική διοίκηση... Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν εφαρμόζονται για ακίνητα περιοχών που εντάχθηκαν στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για πρώτη φορά μετά την 31.12.2008. [...]. 2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ. 1 ν. 1249/1982, όπως ίσχυαν την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013: **«Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαβαίνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου [...]. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων [...]. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών [...].»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1-4 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013: **«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη**

σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010. 2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. 3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων. 4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1225/24.12.2012 (ΦΕΚ Β' 3573/31.12.2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν την 01.01.2013: «Η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων συντίθεται από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος - δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές, επειδή εκδόθηκαν χωρίς προηγούμενη ακρόασή της και συγκεκριμένα χωρίς προηγουμένως να κληθεί να δώσει τυχόν εξηγήσεις ή να διατυπώσει τυχόν αντιρρήσεις. Ο ισχυρισμός όμως αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, όπως προκύπτει από τη συνδυασμένη εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων, ο οφειλόμενος ΦΑΠ για κάθε υπόχρεο πρόσωπο υπολογίστηκε για μεν το 2010 βάσει των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2005-2010, οι οποίες περιλάμβαναν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 2010, με την προκύπτουσα από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών εικόνα να αποτελεί τη δήλωση ΦΑΠ έτους 2010, για κάθε δε επόμενο έτος βάσει της δήλωσης ΦΑΠ του προηγούμενου έτους, με τις όποιες μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του αμέσως προηγούμενου έτους, για τις οποίες υποβαλλόταν δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος, η δε δήλωση συνετίθετο μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων, δηλαδή βάσει στοιχείων που είχαν ήδη παρασχεθεί από τους υπόχρεους-φορολογούμενους στις ως άνω φορολογικές τους δηλώσεις (στοιχείων ακινήτων) και τα είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Επομένως, οι πράξεις προσδιορισμού (εκκαθαριστικά σημειώματα) ΦΑΠ εκδίδονταν **βάσει υφιστάμενων ήδη κατά την 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους στοιχείων που είχαν παράσχει οι ίδιοι οι υπόχρεοι-φορολογούμενοι**, κατά δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης, χωρίς να τίθεται ζήτημα διακριτικής ευχέρειάς της κατά την έκδοσή τους ή υποχρέωσης επιμέτρησης κατόπιν συνεκτίμησης και στάθμισης διαφόρων στοιχείων, ώστε να είναι υποχρεωτική, εξ αυτού του λόγου και μόνο, η τήρηση του δικαιώματος ακρόασης, συνεπώς δεν ετίθετο θέμα περαιτέρω ακρόασης των υπόχρεων-φορολογουμένων πριν την έκδοση των σχετικών πράξεων σε βάρος τους, αφού όλα τα κρίσιμα στοιχεία που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον υπολογισμό του προς επιβολή ΦΑΠ είχαν

ήδη παρασχεθεί από αυτούς. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1225/24.12.2012 (ΦΕΚ Β' 3573/31.12.2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013: «Σε περίπτωση διαφωνίας του υποχρέου με τα στοιχεία των ακινήτων, όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα - δήλωση Φ.Α.Π., παρέχεται η δυνατότητα διορθώσεως αυτών, με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. [...]. Για τα έτη 2011, 2012 και 2013, οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τέταρτου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης - εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π., θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες, χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων. Ο υπόχρεος δύναται, στον πίνακα 1 και στον πίνακα 2: α) να προσθέσει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο ή δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του Ν. 3842/2010, β) να τροποποιήσει στοιχεία ακινήτου. Σε κάθε περίπτωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για τροποποίηση της περιουσιακής κατάστασης, απαιτείται η αναγραφή, στο πεδίο σημειώσεων του φορολογούμενου, του λόγου μεταβολής της, τα στοιχεία του αντίστοιχου εγγράφου, εφόσον υπάρχει, καθώς και η προσκόμιση των οικείων παραστατικών. Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη, διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1234/15.10.2013 (ΦΕΚ Β' 2600/15.10.2013) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ισχύουν μέχρι σήμερα: «Από την ημερομηνία 16 Οκτωβρίου 2013 η διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων που προβλέπεται στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1225/2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ.1188/2013 δηλαδή η υποβολή τροποποιητικών (συμπληρωματικών - ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 και επομένων, πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής, μετά την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού ΦΑΠ του αντίστοιχου έτους. Εντός του χρονικού διαστήματος που ορίζει η ΠΟΛ.1188/2013 για την υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει περισσότερες από μία τροποποιητικές δηλώσεις, με την προϋπόθεση ότι έχει πραγματοποιηθεί εκκαθάριση στην προηγούμενη υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής αναφορικά με τα ακίνητά της με Αριθμούς Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.)και, που βρίσκονται επί της οδούστα Μελίσσια Αττικής, προβάλλοντας, πρώτον, ότι, ενώ το δεύτερο εκ των ως άνω ακινήτων της (αυτό με Α.Τ.ΑΚ.) δεν έχει πρόσοψη σε καμία οδό, εντούτοις αυτή εσφαλμένα το δήλωσε με πρόσοψη επί οδού. Ο ισχυρισμός όμως αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, όπως προεκτέθηκε, ο οφειλόμενος ΦΑΠ για κάθε υπόχρεο υπολογίστηκε βάσει των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων, δηλαδή βάσει στοιχείων που είχαν ήδη παρασχεθεί

από τους υπόχρεους-φορολογούμενους στις ως άνω φορολογικές τους δηλώσεις (στοιχείων ακινήτων) και τα είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, και συνεπώς δεν μπορεί, όπως είναι εύλογο, να ζητηθεί η ακύρωση των σχετικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος τους βάσει των εν λόγω στοιχείων, αφού όλα τα κρίσιμα στοιχεία που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον υπολογισμό του προς επιβολή ΦΑΠ είχαν ήδη παρασχεθεί από τους ίδιους τους υπόχρεους-φορολογούμενους, αλλά μόνο η τροποποίηση/συμπλήρωση των υποβληθεισών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων. Όπως δε προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1234/15.10.2013 (ΦΕΚ Β' 2600/15.10.2013) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, από 16.10.2013 η προβλεπόμενη από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1225/24.12.2012 (ΦΕΚ Β' 3573/31.12.2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013, διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων, δηλαδή η υποβολή τροποποιητικών (συμπληρωματικών-ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 και επομένων, πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής, μετά την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού ΦΑΠ του αντίστοιχου έτους. Επομένως, ορθά μεν η προσφεύγουσα υπέβαλε, σύμφωνα με τους ειδικότερους ισχυρισμούς της, στις 22.12.2016 διορθωτική δήλωση, η οποία, πάντα κατά τους ισχυρισμούς της, δεν έχει ακόμα οριστικοποιηθεί και εκκρεμεί έλεγχός της, εσφαλμένα όμως (νόμω αβάσιμα) ζητά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με τον οποίο προβάλλεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες, επειδή το ακίνητο επί της οδούστα Μελίσσια Αττικής με Α.Τ.ΑΚ.εσφαλμένα δηλώθηκε με πρόσοψη επί οδού, ενώ στην πραγματικότητα δεν έχει πρόσοψη σε καμία οδό, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής αναφορικά με τα ακίνητά της με Αριθμούς Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.)και, που βρίσκονται επί της οδούστα Μελίσσια Αττικής, προβάλλοντας, δεύτερον, ότι η μη καταχώρηση αρχικά της ακριβούς διεύθυνσης των ως άνω ακινήτων της στη δήλωσή της Ε9 και ο συνακόλουθος μη ορθός εντοπισμός τους από το σύστημα taxis οφειλόταν στη μη απόδοση ονόματος οδού και αριθμού μέχρι πολύ πρόσφατα από τον αρμόδιο Δήμο Πεντέλης (και συνεπώς όχι σε δική της υπαίτια παράλειψη) και για το λόγο αυτό πρέπει να μην της επιβληθεί πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου υποβολής δήλωσης (και συγκεκριμένα των υπ' αριθμ. Δ1220 277347/21.11.2016, Δ1220 277348/21.11.2016 και Δ1220 277363/21.11.2016 εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων της ΦΑΠ για τα έτη 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα). Ο ισχυρισμός όμως αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ούτε από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά μέσα ούτε από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ο μη ορθός εντοπισμός αρχικά των ως άνω ακινήτων της προσφεύγουσας, βάσει των αρχικών της δηλώσεων, από το μηχανογραφικό σύστημα taxis και κυρίως ο εξ αυτού του λόγου προσδιορισμός χαμηλότερου ΦΑΠ σε σχέση με τον πραγματικό οφειλόμενο βάσει του ορθού εντοπισμού και της ορθής αποτύπωσης τοπικά των

εν λόγω ακινήτων, πολλών δε μάλλον που η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αντίγραφα των αρχικών δηλώσεων της στοιχείων των ακινήτων της για τα έτη 2011-2013, αλλά ούτε και τα αρχικά εκκαθαριστικά σημειώματα ΦΑΠ ετών 2011-2013. Για τους λόγους αυτούς, ο λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με τον οποίο προβάλλεται από την προσφεύγουσα ότι δεν πρέπει να της επιβληθεί πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου υποβολής δήλωσης, επειδή η μη καταχώρηση αρχικά της ακριβούς διεύθυνσης των υπό κρίση ως άνω ακινήτων της στη δήλωσή της Ε9 και ο συνακόλουθος μη ορθός εντοπισμός τους από το σύστημα taxis οφειλόταν στη μη απόδοση ονόματος οδού και αριθμού μέχρι πολύ πρόσφατα από τον αρμόδιο Δήμο Πεντέλης (και συνεπώς όχι σε δική της υπαίτια παράλειψη), πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 27.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016, της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2012 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016 και της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/25.11.2016 και την επικύρωση των ως άνω πράξεων.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΑΠ έτους 2011 συνολικού ποσού 2.673,58 €.

Έτος 2014:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011: 2.673,58 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων Έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε..

ΦΑΠ έτους 2012 συνολικού ποσού 2.598,09 €.

Έτος 2012:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012: 2.598,09 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων Έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε..

ΦΑΠ έτους 2013 συνολικού ποσού 2.522,60 €.

Έτος 2013:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013: 2.522,60 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων Έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.