



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη 09/09/2016

Αριθμός Απόφασης: 973

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση: κατά της με αριθμό Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., Έτους του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
 4. Τη με αριθμό Πράξη Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., Έτους του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
 5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από και με αρ. Δήλωσης – αρ. Ειδοποίησης, Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 1.026,60 €.

Ο προσφεύγων με την υποβολή της από ηλεκτρονικής τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9), έτους διέγραψε ακίνητο (Α.Τ.Α.) που είχε δηλωθεί στο, ως ημιτελή μονοκατοικία κυρίων χώρων τ.μ. και βοηθητικών χώρων τ.μ. με την αιτιολογία ότι η ανέγερση του ακινήτου δεν είχε προχωρήσει πέρα από το καλούπτι του υπογείου.

Το ακίνητο αυτό είχε καταχωρηθεί από τον προσφεύγοντα στην από Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9), έτους Ο προϊστάμενος με την υπ. αριθμ. πρωτ. Πράξη Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. απέρριψε την προαναφερόμενη τροποποιητική ηλεκτρονική Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9), έτους, του προσφεύγοντος. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ. αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ. αριθμ. πρωτ. Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους παρακάτω λόγους:

- Οι εργασίες κατασκευής του κτιρίου έχουν σταματήσει από το, χρονιά στην οποία ξεκίνησαν οι οικοδομικές εργασίες στο αγροτεμάχιο και συγκεκριμένα διενεργήθηκαν μόνο η εκσκαφή του οικοπέδου και στη συνέχεια οι εργασίες θεμελίωσης και η κατασκευή των περιμετρικών τοιχείων του υπογείου του κτιρίου.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι έπρεπε να γίνει δεκτή η από ηλεκτρονική τροποποιητική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9), έτους, με την οποία διέγραψε το ακίνητο (Α.Τ.Α.) στο που είχε δηλωθεί, ως ημιτελή μονοκατοικία κυρίων χώρωντ.μ. και βοηθητικών χώρων τ.μ. με την αιτιολογία ότι η ανέγερση του ακινήτου δεν είχε προχωρήσει πέρα από το καλούπι του υπογείου πρέπει να γίνει αποδεκτή για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1047/10-03-2005, Β. ΕΙΔΙΚΑ, παρ.4, ορίζεται ότι: 4. «**Κτίσματα με παντελή έλλειψη στέγης δεν δηλώνονται στο έντυπο Ε9 (στην περίπτωση αυτή δηλώνεται μόνο το οικόπεδο ή το αγροτεμάχιο και λοιπά κτίσματα, αν υπάρχουν).** Αν υπάρχει μερική έλλειψη στέγης ή άλλες ουσιώδεις βλάβες του κτίσματος, που το καθιστούν μη λειτουργικό, τότε αναγράφεται ως ημιτελής».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1052/17-02-2014, άρθρο 3, παρ. 2, ορίζεται ότι: «2. **Δεν αναγράφονται στοιχεία κτίσματος όταν υπάρχει παντελής έλλειψη στέγης.** Αν υπάρχει μερική έλλειψη στέγης ή άλλες ουσιώδεις βλάβες του κτίσματος, που το καθιστούν μη λειτουργικό, τότε αναγράφεται ως ημιτελής».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ. αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Πολεοδομίας, του Δήμου, «Βεβαίωση περί σταδίου υλοποίησης και ισχύος της υπ. αριθμ. οικοδομικής άδειας» (βάσει της οποίας ανεγείρεται το εν λόγω ακίνητο) «...βεβαιώνεται ότι σύμφωνα με την συνημμένη Τεχνική Έκθεση - Βεβαίωση του επιβλέποντα μηχανικού της (β) σχετικής άδειας, **έως την έχουν κατασκευαστεί μόνο η θεμελίωση και τα περιμετρικά τοιχεία του**

υπογείου χωρίς την κατασκευή της πλάκας οροφής του. Επίσης,... σύμφωνα με την παρ. 5 α και 6 του άρθρου 29 του Ν.4067/2012... και την παρ. 3 του άρθρου 11 του Ν.4258/14 (ΦΕΚ 95 Α'), η ισχύς της υπ. αριθ. οικοδ. άδειας (σχετ. β), παρατείνεται έως τις».

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση της με αριθμό πρωτ. Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.ΦΙ.Α.. Η **Δ.Ο.Υ.** θα πρέπει να αποδεχθεί την από ηλεκτρονική τροποποιητική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9), έτους του προσφεύγοντος και να εκδώσει Νέα Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013, για το έτος

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης**
α/α

-

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).