



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Καλλιθέα, 08/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2068

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : .....

**ΦΑΞ** : .....

**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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**3.** Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της με αριθμ. πρωτ. ....-...-... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της από .../.../.... αίτησης της προσφεύγουσας περί διόρθωσης του Ε.Τ.ΑΚ. Φυσικών Προσώπων έτους 2008 και 2009 και διαγραφής του επιπλέον βεβαιωθέντος ποσού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Την με αριθμ. πρωτ. ....-...-... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της από .../.../.... αίτησης της προσφεύγουσας περί διόρθωσης του Ε.Τ.ΑΚ. Φυσικών Προσώπων έτους 2008 και 2009 και διαγραφής του επιπλέον βεβαιωθέντος ποσού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**5.** Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ....

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ. ..../-/-/-.... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της από .../.../.... αίτησης της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διόρθωσης στοιχείων ακινήτων και διαγραφής του επιπλέον φόρου του Ε.Τ.ΑΚ. 2008 και 2009 που βεβαιώθηκε.

Η ως άνω αίτηση αφορά τη διόρθωση της αναγραφόμενης επιφάνειας του οικοπέδου με αριθμό Ο.Τ. .... στη συνοικία ....' στη θέση «.....» της ..... από ..... Τ.μ. σε ..... Τ.μ., καθώς και τη διαγραφή του επιπλέον φόρου του Ε.Τ.ΑΚ. 2008 και 2009 που βεβαιώθηκε λόγω της ως άνω λανθασμένης αναγραφής της επιφάνειας του οικοπέδου.

Σύμφωνα με την αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν. 2238/94, υποβολή ανακλητικής δήλωσης με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη γίνεται εντός του οικείου οικονομικού έτους. Ως οικείο οικονομικό έτος νοείται το έτος στο οποίο δημιουργείται η φορολογική υποχρέωση. Εν προκειμένω, με την εν λόγω αρνητική απάντηση γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ότι έπρεπε να υποβάλει τις ανακλητικές δηλώσεις μέχρι 31/12/2010.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. ..../-/-/-.... απάντηση της Δ.Ο.Υ. ....
- Διαγραφούν τα τέλη και τα πρόστιμα που υπεβλήθησαν σε βάρος της προσφεύγουσας, καθώς στηρίζονται στην λανθασμένη επιφάνεια του οικοπέδου, άλλως να περιορισθούν στο προσήκον μέτρο, σύμφωνα με την πραγματική επιφάνεια αυτού.

Προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό το γεγονός ότι η λανθασμένη αναγραφή της επιφάνειας του εν λόγω ακινήτου οφείλεται στην αποκλειστική υπαιτιότητα των αρμόδιων υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ...., οι οποίοι σύμφωνα με την προσφεύγουσα δεν κατέβαλαν την προσήκουσα προσοχή και μελέτη των προσκομισθέντων από την ίδια εγγράφων με συνέπεια να θεωρούν ότι το οικόπεδό της έχει έκταση ..... Τ.μ..

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-4-2010), ορίζεται ότι:

*«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.*

*Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.*

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 του Κεφαλαίου Β΄: Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του Ν. 3634/2008, οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα.

**Επειδή**, σύμφωνα με την εγκύκλιο-διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., με θέμα «Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014», διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

« 3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από τον φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν, βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, το με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίο Τέλος Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) του έτους 2008 βεβαιώθηκε και εκδόθηκε την .../.../.... και το με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίο Τέλος Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) του έτους 2009 βεβαιώθηκε και εκδόθηκε την .../.../.....

**Επειδή**, για το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους 2008 και 2009 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα αίτηση προς διόρθωση στοιχείων ακινήτων την .../.../.... και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς την αίτηση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008:**

**Ποσό Καταβολής: 707,51€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους 2008 (ΑΧΚ .../.... – ..... ) της Δ.Ο.Υ. ....

**Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009:**

**Ποσό Καταβολής: 1.131,12€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους 2009 (ΑΧΚ .../.... – ..... ) της Δ.Ο.Υ. ....

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6  
α.α.**

**ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

**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 Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).