



Αριθμός απόφασης: 1576

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Της 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 του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ./-/-/-/-/- αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από .../.../.... αίτησης του προσφεύγοντος περί επιστροφής φόρου Ε.Τ.ΑΚ. 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμ. πρωτ./-/-/-/-/- αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από .../.../.... αίτησης του προσφεύγοντος περί επιστροφής φόρου Ε.Τ.ΑΚ. 2009, 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 του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ./-/-/-.... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από .../.../.... αίτησης του προσφεύγοντος, που αφορούσε επιστροφή φόρου του Ε.Τ.ΑΚ. 2009, του γνωστοποιήθηκε ότι 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), η κατά του Δημοσίου απαίτηση για επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά από τρία έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης.

Ο προσφεύγων το 2014 προκειμένου να διορθώσει τη δήλωση Ε9 του έτους 2009, στην οποία εκ παραδρομής δήλωσε αγροτεμάχια που έχει στην κατοχή του στον πίνακα 1, ενώ θα έπρεπε να είχαν δηλωθεί στον πίνακα 2, υπέβαλε τροποποιητική – ανακλητική δήλωση Ε9, η οποία αφορούσε τα κάτωθι ακίνητα:

α) Το ευρισκόμενο στη θέση «.....» της Δημοτικής Κοινότητας του Δήμου και το ευρισκόμενο στη θέση «.....» της Δημοτικής Κοινότητας του Δήμου, περιοχές οι οποίες είναι εκτός σχεδίου πόλης και εκτός ορίων οικισμού σύμφωνα με την υπ' αρ. πρωτ. βεβαίωση του Δημάρχου του Δήμου της και

β) Το ευρισκόμενο στη θέση «.....» της Δημοτικής Κοινότητας του Δήμου, εκτός εγκεκριμένων ρυμοτομικών σχεδίων α' και β' κατοικίας, εκτός παντός οικισμού, εκτός ζώνης οικισμού, εκτός εγκεκριμένων ρυμοτομικών σχεδίων οικοδομικών συνεταιρισμών, σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση του Δημάρχου του Δήμου

Η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ./-/-/-.... έγγραφο απέστειλε στο αρμόδιο τμήμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. την ανακλητική δήλωση Ε9 του 2009, προκειμένου να εξεταστεί η αποδοχή ή η απόρριψή της. Η Δ.Ο.Υ. ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε, εισηγήθηκε την αποδοχή της εν λόγω ανακλητικής δήλωσης Ε9 βάσει του από .../.../.... Υπηρεσιακού Σημειώματος Ελέγχου, στην οποία η Δ.Ο.Υ. δεν προχώρησε λόγω της παραγραφής της κατά του Δημοσίου απαίτησης για επιστροφή φόρου, όπως αναφέρεται στην ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- Την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.
- Την επιστροφή του επιπλέον φόρου που εκ παραδρομής είχε καταβάλλει και αφορούσε το Ε.Τ.ΑΚ. του 2009.
- Προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό το γεγονός ότι η ως άνω τροποποιητική – ανακλητική δήλωσή του έγινε δεκτή με το από .../.../.... Υπηρεσιακό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. και συνεπώς η αξίωση του για επιστροφή του φόρου δεν έχει παραγραφεί 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).

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 του έτους 2009 βεβαιώθηκε την .../.../.... και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου δεν υπάρχει πράξη αποδοχής της εν λόγω τροποποιητικής – ανακλητικής δήλωσης Ε9 έτους 2009 από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη παραγραφής της αξίωσής του για επιστροφή φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009:

Ποσό Καταβολής: 19.333,63€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Τέλος Ακινήτων Φυσικών Προσώπων έτους 2009 (ΑΧΚ .../....) της Γ.Γ.Π.Σ..

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).