



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/3/2016

Αριθμός απόφασης: 693

**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 από 4/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ....., κατοίκου ΨΥΧΙΚΟΥ, οδόςκατά της υπ. αριθ.σιωπηρής άρνησης για την επανεκκαθάριση του ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ) φυσικών προσώπων ετών 2008 και 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ. αριθ. αριθ.σιωπηρή άρνηση για την επανεκκαθάριση του ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ) φυσικών προσώπων ετών 2008 και 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 29/2/2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 4/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 υπ. αριθ.σιωπηρή άρνηση για την επανεκκαθάριση του ενιαίου τέλους ακινήτων των ετών 2008 και 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος (Ε.Τ.Α.Κ): για το έτος 2008 ποσού 314,95 € και για το έτος 2009 , 739,35€.

A) Με την υπ. αριθμό ειδοποίησηκαι με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2008 και επιβλήθηκε φόρος 314,95€ ο οποίος κατεβλήθη στις 24/9/2009 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 613.121,04ευρώ.

B) Με την υπ. αριθμό ειδοποίησηκαι με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 και επιβλήθηκε φόρος 739,35€ ο οποίος κατεβλήθη στις 30/8/2010για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 613.121,04ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή **τροποποίηση** των εκκαθαριστικών σημειωμάτων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Για τα ακίνητα επί της οδούπου κατέχει την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό 100% την δε επικαρπία κατέχει κατά ποσοστό 50% ο πατέρας της και κατά ποσοστό 50% η μητέρα της, στην εκκαθάριση του φόρου για το ΕΤΑΚ των ετών 2008 και 2009 αφαιρέθηκε μόνο η αξία της επικαρπίας του 50% της μητέρας της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 3634/2008 από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με την παρ 4 του άρθρου 12 του Ν 3634/2008 για την επιβολή του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων για το πρώτο έτος εφαρμογής , ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 των ετών 2005 έως 2008 οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 2008 .

Επειδή η δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων για το έτος 2009 συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τη δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων έτους 2008 και την τυχόν υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2009, η οποία περιλαμβάνει τις μεταβολές της οικογενειακής ή περιουσιακής κατάστασης του υπόχρεου.

Επειδή οι διορθώσεις που αφορούν το έτος 2008 και δεν έγιναν από τον υπόχρεο σύμφωνα με την οριζόμενη στην 1111385/940/0013/ΠΟΛ.1143/31.10.2008 απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών διαδικασία, πραγματοποιούνται μετά τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος ΕΤΑΚ έτους 2009. Οποιαδήποτε μεταβολή της περιουσιακής κατάστασης του υπόχρεου που

αφορά τα έτη 2005 έως και 2008 πραγματοποιείται με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2009.

Επειδή για τις διορθώσεις που πραγματοποιούνται μετά τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου της καταβολής μήνα, δεν επιβάλλονται κυρώσεις. Ειδικά για την πρώτη εκκαθάριση Ε.Τ.Α.Κ. και έκτακτης εισφοράς έτους 2009 της 22ας Ιουνίου 2010, οι διορθώσεις πραγματοποιούνται μέχρι 30/9/2010.

Επειδή ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της Δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών ενιαίου τέλους ακινήτων και έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων για το έτος 2009, με τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009.

Επειδή σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία της δήλωσης ΕΤΑΚ έτους 2009 όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα έτους 2009, παρέχεται η δυνατότητα στον υπόχρεο με υποβολή δήλωσης ακινήτων έτους 2009, στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ να διορθώσει περιγραφικά στοιχεία ακινήτων και άλλα στοιχεία.

Επειδή στην **ΠΟΛ 1145/2008** ορίζεται ότι ανακλητική για το Τέλος Ακινήτων Περιουσίας, θεωρείται η δήλωση με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη. Η δήλωση ανακαλείται με υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο έτος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. **Ως οικείο οικονομικό έτος για την ανάκληση δήλωσης νοείται το έτος στο οποίο δημιουργείται η φορολογική υποχρέωση.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν 3842/2014 ορίζεται η διαδικασία βεβαίωσης του φόρου –παραγραφή. **Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται** την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, την επίδοση των προσκληθέντων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδική λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωση του φόρου ακίνητης περιουσίας **εφαρμόζονται ανάλογα** οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76,82,85,107, 108, 112,113 και 115 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν 2238/04 εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

Επειδή οι διατάξεις του Ν 2238/94 αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του Ν 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» στο άρθρο 36 ορίζεται: η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από την λήξη έτους του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ 2 Ν 3634/2008 ορίζεται η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα.

Επειδή τα υπό κρίση εκκαθαριστικά σημειώματα που αφορούν ΕΤΑΚ ετών: 2008 και 2009 που εκδόθηκαν την 31/8/2009 και την 29/7/2010 αντίστοιχα, ορθώς εκκαθαρίστηκαν σύμφωνα με την

υποβληθείσα περιουσιακή κατάσταση (Ε9) της προσφεύγουσας, δεν υποβλήθηκαν ανακλητικές ή τροποποιητικές δηλώσεις κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1145/2008 συνεπώς η αίτηση της προσφεύγουσας για την επανεκκαθάριση τους σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 4/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγήςκατά της υπ.´ αριθ.σιωπηρής άρνησης για την επανεκκαθάριση του ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ) φυσικών προσώπων ετών 2008 και 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

A) Το ποσό που βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. ειδοποίησηκαι με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο που εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ και αφορά εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) φυσικών προσώπων έτους 2008.

B) Το ποσό που βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. ειδοποίησηκαι με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο που εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ και αφορά εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) φυσικών προσώπων έτους 2009 .

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).

