



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Θεσσαλονίκη 17/02/2016

Αριθμός απόφασης:122

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45- Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του -ΑΦΜ, με διεύθυνση-ΤΚ., κατά της με αριθμό πρωτ.2015 Πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό πρωτ.2015 Πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το έτος 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από2016 εισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του-ΑΦΜ, με διεύθυνση-ΤΚ., 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 αριθμό πρωτ.2015 προσβαλλόμενη Πράξη απόρριψης της Δ.Ο.Υ., δεν έγινε δεκτή η με αριθμό/2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντα, με την οποία δήλωνε την διαγραφή δύο ακινήτων των με ΑΤΑΚ και

Ως προς την προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.:

Ο φόρος προέκυψε από την μεταβολή ακινήτων και συγκεκριμένα δύο οικοπέδων στον Δήμο επί της οδού, εμβαδού 381,00τ.μ. και 512,24τ.μ. αντίστοιχα, που δήλωσε ο προσφεύγων με την με αριθμό2014 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 για το έτος 2014 με ΑΤΑΚ και Τα προαναφερθέντα ακίνητα ήταν δηλωμένα με περιγραφή κατηγορία ακινήτου 13-μεταφορά συντελεστή δόμησης και με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση ο προσφεύγων τα δήλωσε ως κατηγορία ακινήτου 4-οικόπεδα. Ο προσφεύγων υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 με αριθμό2015 δηλώνοντας την διαγραφή

των ανωτέρω ακινήτων επικαλούμενος ότι δηλώθηκαν εκ παραδρομής, λόγω του γεγονότος ότι είχε στην ιδιοκτησία του δικαίωμα καθ' ύψους επέκτασης σε οικόπεδο της οδού που είναι παρακείμενη με την οδό στο ίδιο οικοδομικό τετράγωνο. Στη συνέχεια ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει στην Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά που προβλέπονται για την διαγραφή των ακινήτων. Ο προσφεύγων κατέθεσε α) συμβόλαιο διανομής διαιρετών χώρων αντιπαροχής με α/α1998, β) πιστοποιητικό κτηματολογικών εγγραφών αρ. πρωτ.2015. Η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτά τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν για την διαγραφή των ακινήτων και προχώρησε στην απόρριψη της με αριθμό/2015 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9.

Κατόπιν, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ.....2015 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητάει να ακυρωθεί η με αριθμό2015 πράξη απόρριψης και να γίνει δεκτή η με αριθμό/2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων και να διαγραφούν από τον ΕΝΦΙΑ έτους 2014 τα εν λόγω ακίνητα. Ο προσφεύγων επιπρόσθετα προσκόμισε και το με αριθμό2015 πιστοποιητικό κτηματολογικών εγγραφών για εγγραφτέες αγωγές/ανακοπές/προσφυγές/αιτήσεις και λοιπά εγγραφτέα δικαιώματα/πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της2015 Πράξης Απόρριψης Εκπρόθεσμης Τροποποιητικής Δήλωσης ΕΝΦΙΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α) εκ παραδρομής δηλώθηκαν τα δύο οικόπεδα ως ιδιοκτησία του στη δήλωση ΕΝΦΙΑ 2014.

β) τα Πιστοποιητικά Κτηματολογικών Εγγραφών του κτηματολογικού γραφείου Καλαμαριάς αποδεικνύουν ότι τα εν λόγω ακίνητα είναι ανύπαρκτα.

γ) το βάρος της απόδειξης το φέρει η φορολογική αρχή.

Επειδή στο άρθρο 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις» ορίζεται : «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. 2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και

στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.».

Επειδή στη συνέχεια του ανωτέρω νόμου στο άρθρο 3 ορίζεται : «α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από 1.1.2015, και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς. β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου.»

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 §. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στις δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης των ετών 01/01/2008, 01/01/2009, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 είναι δηλωμένα τα δύο ακίνητα με ΑΤΑΚ και

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αριθμό2014 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 προέβη στην μεταβολή των εν λόγω ακινήτων και από περιγραφή κατηγορία ακινήτου 13-μεταφορά συντελεστή δόμησης τα δήλωσε ως κατηγορία ακινήτου 4-οικόπεδα.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για την κατοχή ή μη των εν λόγω ακινήτων από το φορολογούμενο καθώς στο φόρο ακινήτων υπάγονται και δικαιώματα επί ακινήτων, για τα οποία δεν προβλέπεται ή δεν είναι δυνατή η εγγραφή τους στο Κτηματολογικό γραφείο όπως, ενδεικτικά,

αυθαίρετα-παράνομα, επίδικα, χωρίς τίτλους ιδιοκτησίας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.**2015** ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ ΑΦΜ, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝΦΙΑ εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου των δικαιολογητικών, που κατατέθηκαν από τον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2014, όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του.

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

Φορολογικό Έτος 2014

Ποσό πληρωμής : 57.888,14 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΑΧΚ ../..) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο σε τρεις μηνιαίες δόσεις ήτοι 31/12/2014,30/01/2015 και 27/02/2015.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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).