



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

Καλλιθέα, 23/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1692

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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 από 23/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΑΣ, οδός, κατά της από 30/12/2014 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2011, της Γ.Γ.Δ.Ε. κατά το μέρος που αφορά τον πρόσθετο φόρο λόγω εκπροθέσμου ύψους 960,25 ευρώ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από 30/12/2014 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2011, της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.
6. Την από 20/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

.....

Επί της από 23/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 από 30/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 27.788,86 ευρώ πλέον 960,25 ευρώ ποσό εκπροθέσμου υποβολής.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αίτημα για την επανεκκαθάριση του φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011 και την τροποποίηση του από 26/07/2013 και με αριθμ. ειδοποίησης αρχικού εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ, καθώς ένα από τα ακίνητά της και συγκεκριμένα αυτό επί της οδού στη με ΑΤΑΚ είχε δεσμευτεί από την Αρχαιολογική Υπηρεσία και απαλλασσόταν από το φόρο. Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών τροποποίησε το παραπάνω εκκαθαριστικό, αλλά εκ παραδρομής απήλλαξε από το φόρο λάθος ακίνητο, και συγκεκριμένα αυτό επί της οδού στη με ΑΤΑΚ, όπως φαίνεται και στο από 05/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας. Για τη διόρθωση του σφάλματος η ως άνω Δ.Ο.Υ. χρειάστηκε να διαγράψει το ακίνητο με ΑΤΑΚ, το οποίο εσφαλμένα είχε απαλλαχθεί από το φόρο, και η προσφεύγουσα επανακαταχώρισε στις 26/12/2014 το ένδικο ακίνητο με τη με αριθμ. εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9), η οποία υποβλήθηκε αποκλειστικά για τη διόρθωση του λάθους της Δ.Ο.Υ. και όχι για τη διόρθωση δικής της λοιπής παράλειψης. Στη νέα από 30/12/2014 εκδοθείσα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας με αριθμ. ειδοποίησης το ένδικο ακίνητο επί της οδού στη έλαβε από το σύστημα νέο ΑΤΑΚ (.....), με αποτέλεσμα να θεωρηθεί ως νεοϋποβληθέν και να υπολογισθεί πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης υποβολής κατά 33 μήνες ύψους 960,25 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και τη διαγραφή του ποσού εκπρόθεσμης δήλωσης ύψους 960,25 ευρώ ισχυριζόμενη ότι: α) το ακίνητο με ΑΤΑΚ είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση και ο φόρος είχε καταβληθεί εμπρόθεσμα και β) από λάθος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών το συγκεκριμένο ακίνητο διεγράφη και αναγκάστηκε η ίδια να ξανακάνει την εγγραφή του, η οποία θεωρήθηκε εκπρόθεσμη, αφού το σύστημα δε δύναται να αντιληφθεί ότι το ίδιο ακίνητο υπήρχε στην αρχική δήλωση.

Επειδή στο άρθρο 13 του ν. 4223/31-12-2013 ορίζεται:

«1. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του ν.3842/2010, με την εξαίρεση του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

2. Οι καταργούμενες διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και μετά την 1η Ιανουαρίου 2014:

.....

α) Σε υποθέσεις φόρου ακίνητης περιουσίας, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την κατάργησή τους.

β) Στις υποθέσεις του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, όπου ρητά ορίζεται στις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου.

Επειδή στο άρθρο 40 του ν. 3842/2010 ορίζεται:

1. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των φυσικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.

.....

3. Ως αφετηρία για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 4174/26-07-2013 ισχύει ότι για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2523/1997, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 3296/2004 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2005, ισχύει ότι:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου στη φορολογία κεφαλαίου ως παράλειψη υποβολής δήλωσης θεωρείται η μη αναγραφή περιουσιακών στοιχείων στη δήλωση που υποβλήθηκε, καθώς και η σύμβαση δωρεάς που με το συμβόλαιο χαρακτηρίσθηκε εικονικά ως αγοραπωλησία.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 αναφέρεται ότι: «Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος: α) ακολούθησε τις εγκυκλίους του

.....

Υπουργείου των Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση.....».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα νομίμως και εμπροθέσμως καταχώρισε το υπό κρίση ακίνητο στη δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2011 και της επιβλήθηκε συνολικός φόρος ακίνητης περιουσίας ύψους 30.837,34 ευρώ με το από 26/07/2013 και με αριθμ. ειδοποίησης αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΑΠ, τον οποίο και εξόφλησε εμπρόθεσμα σε 7 ισόποσες δόσεις.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει δική της υπαιτιότητα, αφού η ίδια ακολούθησε το νόμο και τις θέσεις της φορολογικής αρχής σχετικά με τη φορολογική της υποχρέωση, αλλά λόγω λάθους του αρμοδίου τμήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και του γεγονότος ότι βάσει του συστήματος το εν λόγω ακίνητο λογίσθηκε ως νέο, παρ' όλο που υπήρχε στην αρχική δήλωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:

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

Ποσό Πρόσθετου Φόρου λόγω Εκπρόθεσμου: 0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).