



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

Καλλιθέα, 20/4/2015

Αριθμός απόφασης: 1630

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569810
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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της - του, ΑΦΜ κατοίκου, οδός, αριθμός, κατά των με αριθμ.: α)/2014, β)/2014 και γ)/2015 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, της Γ.Γ.Δ.Ε., ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθμ. α)/2014, β)/2014 και γ)/2015 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, της Γ.Γ.Δ.Ε., ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.
5. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανούς προσφυγής της - του, 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:

1. Με την υπ' αριθ. /2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 6.085,25 € πλέον ποσού εκπροθέσμου 2.008,13 €, για συνολική αξία ακινήτων 1.168.525,21€. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /2014 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ακινήτων Ε9, του οικείου έτους στην οποία συμπεριλήφθηκαν τα παρακάτω ακίνητα:

Α.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 201,84 τ.μ, βοηθητικών χώρων 186,93τ. μ., ορόφου ισογείου, έτους κατασκευής 2006 , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 45,8333%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, πλήρους κυριότητας, κείμενο επί των οδών & του δήμου, σε οικόπεδο επιφανείας 1.912,94 τ.μ., με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 309.472,08 €.

Β.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 201,84 τ.μ, βοηθητικών χώρων 186,93τ. μ., έτους κατασκευής 2006 , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 4,166667%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί των οδών & του δήμου, σε οικόπεδο επιφανείας 1.912,94 τ.μ. , με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 16.880,31 €.

Γ.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 229,23 τ.μ, έτους κατασκευής 2006 , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 13,54167%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί αγροτεμαχίου του δήμου με κωδικό μεταβολής 1 (δήλωση νέου ακινήτου) και συνολικής αξίας 7.579,98 €.

Δ.Το με αριθμό ταυτότητας αγροτεμάχιο επιφανείας 16.678,00 τ.μ, , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 13,54167%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο στη θέση ή του δήμου με κωδικό μεταβολής 2 (δήλωση νέου ακινήτου).

2. Με την υπ' αριθ. /2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.192,83 € πλέον ποσού εκπροθέσμου 1.726,28 €, για συνολική αξία ακινήτων 1.279.282,96 €. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /2014 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ακινήτων Ε9, του οικείου έτους, στην οποία συμπεριλήφθηκαν τα παρακάτω ακίνητα:

Α.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 201,84 τ.μ, βοηθητικών χώρων 186,93τ. μ., ορόφου ισογείου, έτους κατασκευής 2006 , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 45,8333%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, πλήρους κυριότητας, κείμενο επί των οδών & του δήμου, σε οικόπεδο επιφανείας 1.912,94 τ.μ., με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 309.472,08 €.

Β.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 201,84 τ.μ, βοηθητικών χώρων 186,93τ. μ., έτους κατασκευής 2006 , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 4,166667%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί των οδών & του δήμου, σε οικόπεδο επιφανείας 1.912,94 τ.μ. , με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 16.880,31 €.

Γ.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 995,02 τ.μ, έτους κατασκευής 2011, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 13,54167%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί της οδού του δήμου, με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 85.210,48 €.

Δ.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 995,02 τ.μ, έτους κατασκευής 2011, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 3,12500%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί της οδού του δήμου, με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 29.495,92 €.

Ε.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 229,23 τ.μ, έτους κατασκευής 2006, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 13,54167%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί αγροτεμαχίου του δήμου με κωδικό μεταβολής 1 (δήλωση νέου ακινήτου) και συνολικής αξίας 7.579,98 €.

3.Με την υπ' αριθ./2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.574,89 € πλέον ποσού εκπροθέσμου 1.211,98 €, για συνολική αξία ακινήτων 1.317.488,59 €. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2014 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ακινήτων Ε9, του οικείου έτους, στην οποία συμπεριλήφθηκαν τα παρακάτω ακίνητα:

Α.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 201,84 τ.μ, βοηθητικών χώρων 186,93τ. μ., ορόφου ισογείου, έτους κατασκευής 2006 , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 45,8333%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, πλήρους κυριότητας, κείμενο επί των οδών & του δήμου, σε οικόπεδο επιφανείας 1.912,94 τ.μ., με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 309.472,08 €.

Β.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 201,84 τ.μ, βοηθητικών χώρων 186,93τ. μ., έτους κατασκευής 2006 , με ποσοστό συνιδιοκτησίας 4,166667%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί των οδών & του δήμου, σε οικόπεδο επιφανείας 1.912,94 τ.μ. , με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 19.693,70 €.

Γ.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 995,02 τ.μ, έτους κατασκευής 2011, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 13,54167%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί της οδού του δήμου, με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 99.412,22 €.

Δ.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 995,02 τ.μ, έτους κατασκευής 2011, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 3,12500%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί της οδού του δήμου, με κωδικό μεταβολής 2 (μεταβολή στοιχείων που έχουν ήδη δηλωθεί) και συνολικής αξίας 29.495,92 €.

Ε.Το με αριθμό ταυτότητας ακίνητο, κατηγορίας επαγγελματική στέγη (κωδ.3), επιφανείας κυρίων χώρων 229,23 τ.μ, έτους κατασκευής 2006, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 13,5416%, είδους εμπράγματος δικαιώματος, ψιλής κυριότητας, κείμενο επί αγροτεμαχίου του δήμου με κωδικό μεταβολής 1 (δήλωση νέου ακινήτου) και συνολικής αξίας 8.843,31 €.

Σημειωτέον ότι η προσφεύγουσα πριν την υποβολή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων είχε υποβάλει επίσης δηλώσεις ακινήτων Ε9, ως κάτωθι:

- Τη με αριθμ./2012 δήλωση, έτους 2011
- Τη με αριθμ./2012 δήλωση, έτους 2012
- Τη με αριθμ./2013 δήλωση, έτους 2013

Με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά τη μερική ακύρωση των επιβληθεισών προσαυξήσεων και την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι από τεχνικό λάθος το Υπουργείο Οικονομικών δεν εξέδωσε πράξεις διοικητικού προσδιορισμού των αρχικών δηλώσεων για τα έτη 2011, 2012, 2013, όπως ακριβώς έκανε για το έτος 2010, παρότι αυτές υποβλήθηκαν επιτυχώς, με αποτέλεσμα να υπολογιστεί Φ.Α.Π. επί της αξίας όλων των ακινήτων και να υπολογιστούν ποσά προσαυξήσεων επί του συνολικού φόρου ως να υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα όλα τα ακίνητα.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του Ν 3842/2010 άρθρο 34 παρ. 6. «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1225/24-12-2012 (**Διόρθωση εκκαθαριστικών σημειωμάτων - δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων**) ορίζεται ότι :

Άρθρο 1

Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας

Η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων συντίθεται από το Υπουργέ-

ίο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος – δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους.

Άρθρο 2

Διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων

Σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία των ακινήτων, όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π., παρέχεται η δυνατότητα διορθώσεως αυτών, με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. Οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης – εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π., θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες, χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων.

Για τα έτη 2011, 2012 και 2013, οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τέταρτου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης – εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π., θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες, χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων.

(Το τρίτο εδάφιο του άρθρου 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την ΠΟΛ.1188/30.7.2013)

Ο υπόχρεος δύναται, στον πίνακα 1 και στον πίνακα 2:

α) να προσθέσει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο ή δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του ν. 3842/2010,

β) να τροποποιήσει στοιχεία ακινήτου.

Σε κάθε περίπτωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για τροποποίηση της περιουσιακής κατάστασης, απαιτείται η αναγραφή, στο πεδίο σημειώσεων του φορολογουμένου, του λόγου μεταβολής της, τα στοιχεία του αντίστοιχου εγγράφου, εφόσον υπάρχει, καθώς και η προσκόμιση των οικείων παραστατικών.

Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη, διεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου. Με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων, για την αποδοχή ή μη αυτής αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον η δήλωση γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον η δήλωση δεν γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999, όπως ισχύει. Εφόσον η δήλωση γίνεται εν μέρει αποδεκτή, εφαρμόζονται ανάλογα τα προηγούμενα. Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την οποία εν μέρει προστίθεται και εν μέρει ανακαλείται φορολογητέα ύλη, εφόσον η ανάκληση της φο-

ρολογητέας ύλης γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε σύντομο χρονικό διάστημα. Εφόσον η ανάκληση της φορολογητέας ύλης δεν γίνεται αποδεκτή, η δήλωση εκκαθαρίζεται ως συμπληρωματική και η αρμόδια Δ. Ο. Υ. ενημερώνει σχετικά επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή στην παρ. 2 της ΠΟΛ 1059/24-2-2014 απόφασης του ΓΓΔΕ (Διαχείριση τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων) ορίζεται ότι :

2. Διαχείριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9

Για την αποδοχή ή την απόρριψη τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μέσω διαδικτύου, για διόρθωση φόρου ακίνητης περιουσίας των ετών 2011 έως 2013, ακολουθείται η πιο κάτω διαδικασία:

α) στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι χρεωστικό ή μηδενικό, εκδίδεται ηλεκτρονικά από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η σχετική πράξη προσδιορισμού του φόρου συνοδευόμενη από την έκθεση ελέγχου.

β) στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πιστωτικό, ο φορολογούμενος ενημερώνεται μέσω της εφαρμογής «ΟΠΣ Περιουσιολόγιο» ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας για την υποχρέωση προσκόμισης των σχετικών παραστατικών. Εφόσον ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.:

β1) αποδεχτεί συνολικά τις αιτιάσεις του φορολογουμένου, ενημερώνει άμεσα για την αποδοχή του αιτήματος τη ΔΗΛΕΔ μέσω τηλεομοιοτυπίας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, ώστε να του δοθεί η δυνατότητα να εκτυπώσει την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, την οποία στη συνέχεια αποστέλλει με συστημένη επιστολή στο φορολογούμενο συνοδευόμενη από τη σχετική έκθεση ελέγχου.

β2) απορρίψει συνολικά ή μερικά τις αιτιάσεις του φορολογουμένου, του αποστέλλει με συστημένη επιστολή την πράξη απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης. Στη συνέχεια ενημερώνει άμεσα για την απόρριψη του αιτήματος τη ΔΗΛΕΔ μέσω τηλεομοιοτυπίας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, ώστε να του δοθεί η δυνατότητα να επαναφέρει οίκοθεν την περιουσιακή κατάσταση καθώς και τη δήλωση/εκκαθάριση ΦΑΠ του φορολογουμένου στην προγενέστερη μορφή αυτής (όπως είχε διαμορφωθεί πριν την υποβολή της απορριφθείσας ολικά ή μερικά εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης).....

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (9) , ως κάτωθι:

- Τη με αριθμ./2012 δήλωση, έτους 2011
- Τη με αριθμ./2012 δήλωση, έτους 2012
- Τη με αριθμ./2013 δήλωση, έτους 2013

για τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή .

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε, ηλεκτρονικά, εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου (Φ.Α.Π.), ως κάτωθι:

- Την με αριθμ./2014 δήλωση, έτους 2011
- Την με αριθμ./2014 δήλωση, έτους 2012
- Την με αριθμ./2013 δήλωση, έτους 2013

Επειδή οι δηλώσεις Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων, των οικείων οικονομικών ετών ,συνετέθησαν από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις ως άνω υποβληθείσες εκπρόθεσμες ηλεκτρονικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (9).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «*Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας*».

Επειδή στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν 2523/1997 ορίζεται ότι: «*Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή 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...».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, εκδόθηκαν, μετά την 1/1/2014, δυνάμει των εκπρόθεσμων δηλώσεων ακινήτων Ε9, αφορούν δε τα έτη 2011, 2012 και 2013, έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 .

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Φ.Α.Π ΕΤΟΥΣ 2011	6.085,25 €
Ποσό εκπροθέσμου	2.008,13 €
Ποσό καταβολής	8.093,38 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ./2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), έτους 2011 (ΑΧΚ/.....-2014) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ποσό Φ.Α.Π ΕΤΟΥΣ 2012	7.192,83 €
Ποσό εκπροθέσμου	1.726,28 €

Ποσό καταβολής	8.919,11 €
----------------	------------

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ./2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), έτους 2012 (ΑΧΚ/....-2014) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ποσό Φ.Α.Π ΕΤΟΥΣ 2013	7.574,89 €
Ποσό εκπροθέσμου	1.211,98 €
Ποσό καταβολής	8.786,87 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ./2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), έτους 2013 (ΑΧΚ/.....-2015) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).