



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 608210 9563

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 7-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3103

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ....., κατοίκουοδόςκατά της αρ. πρωταρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε για επιστροφή φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) των ετών 2008 και 2009 και φόρου ακίνητης περιουσία (ΦΑΠ) του έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωταρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υγια επιστροφή φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) ετών 2008 και 2009 και φόρου ακίνητης περιουσία (ΦΑΠ) του έτους 2010 .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 9/10/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε με αριθμ. πρωτγια επιστροφή συνολικού ποσού φόρου 1573,39 ευρώ αχρεωστήτως καταβληθέντος για φόρο ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2008 (ποσό φόρου 401,90€) , για φόρο ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 (ποσό φόρου 658,77€) και για φόρο ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ 2010) ποσού 512,72€.

Α) 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 215,76 € ο οποίος κατεβλήθη στις 29/9/2009 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 391168,59 ευρώ.

Με την υπ. αρ. πρωτ. ΕΤειδοποίηση η προσφεύγουσα κλήθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ να προβεί μέσω διαδικτύου σε εκ νέου δήλωση στοιχείων ακινήτων που κατείχε την 1/1/2008 λόγω εντοπισμού παραλείψεων και λαθών.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα κλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υμε την υπ. αρ.πρόσκληση για διευκρινήσεις σχετικά με την διορθωτική δήλωση Ε9 έτους 2008 βάσει της ΠΟΛ 1143/2008 προκειμένου να γίνει νέα εκκαθάριση του ΕΤΑΚ 2008 .Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε το με αρ. ειδοποίησηςκαι με αρ. χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ), με το οποίο επιβλήθηκε τελικό ποσό φόρου 400,06€ (ήτοι 215,76€ προηγούμενο ποσό +184,3€) ο οποίος κατεβλήθη στις 30/6/2010 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 619.593,17 ευρώ.

Β) 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 658,77€ ο οποίος κατεβλήθη στις 20/12/2009 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 619.593,17 ευρώ.

Γ) Με την υπ. αριθμό ειδοποίησηκαι με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 και επιβλήθηκε φόρος 512,72€, ο οποίος κατεβλήθη τμηματικά στις 31/12/2012, 28/2/2013, 29/3/2013 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 618.787,47 ευρώ.

Στην συνέχεια υπεβλήθησαν από την προσφεύγουσα οι από 14-1-2014 εκπρόθεσμες διορθωτικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 για τα έτη 2008,2009 και 2010 βάση των οποίων τροποποιήθηκαν: α)το διαμέρισμα επί της οδούτετάρτου ορόφου του δήμου Αθηναίων- δηλώθηκε από την προσφεύγουσα χωρίς υπόλοιπο δόμησης επί του οικοπέδου και β)το οικόπεδο στους θέση «....Ο» -δηλώθηκε εκτός σχεδίου και οικισμού.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2010 με αρ. ειδοποίησηςμε την οποία επιβλήθηκε τελικό ποσό φόρου 20,76 ευρώ, για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 420.761,50 ευρώ, σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3842/2010 και του Ν 3634/2008 .

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2008,2009,2010 από την προσφεύγουσα την 14-1-2014 στην Δ.Ο.Υ.....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της με αρ. πρωτ.αίτησης για επιστροφή ποσού φόρου 1573,39 ευρώ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗΚΕ ΒΑΣΕΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΓΡΑΨΑΝ ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ

Η ΑΞΙΑ ΤΟΥ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ 4^{ΟΥ} ΟΡΟΦΟΥ ΠΟΛΥΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ
....ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΚΕ ΜΕ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΔΟΜΗΣΗΣ ΕΙΧΕ
ΕΞΑΝΤΛΗΘΕΙ

ΕΣΦΑΛΜΕΝΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΚΕ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΑΚ 2008 ,2009 ΚΑΙ ΦΑΠ 2010
ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ ΣΤΟΥΣ ΑΓΙΟΥΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΟΛΕΩΣ
ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΟΙΚΙΣΜΟΥ

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ 2 Ν 2362/1995 η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής .

Επειδή 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 215,76 € ο οποίος κατεβλήθη στις 29/9/2009 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 391168,59 ευρώ ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για επιστροφή του φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος είναι αβάσιμος βάση των προαναφερομένων διατάξεων ,διότι έχουν παρέλθει τρία έτη από την καταβολή του εν λόγω φόρου.

Επειδή με την υπ. αρ. ειδοποίησηκαι με τον υπ. αρ. χρηματικού καταλόγουεκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ)έτους 2008 και επιβλήθηκε τελικό ποσό φόρου 400,06€ (ήτοι 215,76€ προηγούμενο ποσό+184,3€) ο οποίος

κατεβλήθη στις 30/6/2010 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 619.593,17 ευρώ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για επιστροφή του φόρου (401,90€) ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ,επειδή η αντικειμενική αξία των ακινήτων κατόπιν της υποβολής της από14-1-2014 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 προσδιορίστηκε σε 420.761,50 ευρώ είναι αβάσιμος βάση των προαναφερομένων διατάξεων ,διότι η έχουν παρέλθει τρία έτη από την ημερομηνία καταβολής του εν λόγω ποσού.

Επειδή 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 658,77€ ο οποίος κατεβλήθη στις 20/12/2009 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 619.593,17 ευρώ ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για επιστροφή του φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος , επειδή η αντικειμενική αξία των ακινήτων κατόπιν της υποβολής της από14-1-2014 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 προσδιορίστηκε σε 420.761,50 ευρώ είναι αβάσιμος βάση των προαναφερομένων διατάξεων ,διότι έχουν παρέλθει τρία έτη από την ημερομηνία καταβολής του εν λόγω ποσού.

Επειδή με την υπ. αριθμό ειδοποίησηκαι με τον υπ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) **έτους 2010** και επιβλήθηκε φόρος 512,72€, ο οποίος κατεβλήθη τμηματικά στις 31/12/2012,28/2/2013, 29/3/2013 για ακίνητα αντικειμενικής αξίας 618.787,47 ευρώ.

Επειδή εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2010 με αρ. ειδοποίησηςμε την οποία επιβλήθηκε τελικό ποσό φόρου 20,76 ευρώ, για ακίνητα που η αντικειμενική αξία τους προσδιορίστηκε σε 420.761,50 ευρώ κατόπιν της από14-1-2014 εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για επιστροφή ποσού φόρου 512,72 είναι αστήριχτος διότι το τελικό ποσό επιστροφής ανέρχεται σε 491,94 ευρώ (512,7€-20,76€=491,94€.)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την τη μερική αποδοχή της απόκαι με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγουσαςμε ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

- α.** Την αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της από με αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υεπί της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα από ,.....αίτησης για επιστροφή φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 ποσού 512,72€.Συγκεκριμένα πρέπει ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην επιστροφή του ποσού φόρου 491,94€ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος .
- β.** Την απόρριψη αυτής ως προς το αίτημα επιστροφής του φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) των ετών 2008 και 2009 ποσού 401,90€ και ποσού 658,77€ αντίστοιχα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).