



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 06-08-2014

Αριθμός απόφασης: 2426

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 15-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των

-, με Α.Φ.Μ....., κατοίκου Κιλκίς, οδός,
-, με Α.Φ.Μ....., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός,
-, με Α.Φ.Μ....., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός,
-, με Α.Φ.Μ....., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός

κατά των υπ' αριθμ. Δήλωσης/06-06-2014 έτους 2010,/06-06-2014 έτους 2011 και/06-06-2014 έτους 2012 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του αποβιώσαντος που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. Δήλωσης/06-06-2014 έτους 2010,/06-06-2014 έτους 2011 και/06-06-2014 έτους 2012 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του αποβιώσαντος που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 05-08-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και 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 υπ' αριθ. Ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2010 της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος του, αποβιώσαντα δικαιοπαρόχου των προσφεύγοντων κληρονόμων, φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 9.044,76 € πλέον ποσό εκπροθέσμου 4.304,14 €, ήτοι συνολικό ποσό 13.348,90 €.

- Με την υπ' αριθ. Ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος του, αποβιώσαντα δικαιοπαρόχου των προσφεύγοντων κληρονόμων, φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 9.240,09 € πλέον ποσό εκπροθέσμου 2.344,43 €, ήτοι συνολικό ποσό 11.584,52 €.

- Με την υπ' αριθ. Ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος του , αποβιώσαντα δικαιοπαρόχου των προσφεύγοντων κληρονόμων, φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 9.232,66 € πλέον ποσό εκπροθέσμου 1.561,88 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.794,54 €.

Οι προσφεύγοντες κληρονόμοι , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν:

- τη διαγραφή των ποσών των εκπροθέσμων στις παραπάνω αναφερόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) ετών 2010, 2011 και 2012.
- Τη διαγραφή του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) ετών 2010, 2011 και 2012
- Αν για οποιοδήποτε λόγο είναι αδύνατη η ολοκληρωτική διαγραφή του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) ετών 2010, 2011 και 2012 ,τότε την ελαχιστοποίηση όσο είναι δυνατόν του βεβαιωμένου χρέους.
- Την αναστολή της διαδικασίας είσπραξης των παραπάνω βεβαιωμένων οφειλών στο όνομα του δικαιοπαρόχου τους και της υποχρέωσης για καταβολή του 50% του χρέους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Όλη η διαφορά στον υπολογισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) για τα έτη 2010,2011 και 2012 προέρχεται από το γεγονός ότι ο δικαιοπάροχος δήλωνε **από άγνοια** τα ακίνητα με ΑΤΑΚ (2.268,50 τ.μ.) και (1.701,56 τ.μ.) ως αγρούς ενώ από το 1930 ήταν οικόπεδα. Στις 30/05/2014 υπέβαλαν αναγκαστικά για τις νέες απαιτήσεις κατάρτισης του Συμβολαίου Αποδοχής Κληρονομιάς, **αναδρομικές** (και όχι εκπρόθεσμες)τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 στο όνομα του δικαιοπαρόχου τους για τα έτη 2010, 2011 και 2012 με τις οποίες τα επίμαχα ακίνητα διορθώθηκαν και δηλώθηκαν ορθά ως οικόπεδα, σύμφωνα με τις δύο αποφάσεις που εκδόθηκαν τον Μάιο 2014 από την Επιτροπή Ενστάσεων του Κτηματολογίου στις οποίες εμφανίζονται τα οικόπεδα του δικαιοπαρόχου τους .

- Ο οφειλέτης του χρέους έχει αποβιώσει και η καταβολή, από μέρους τους, του ποσού αυτού είναι αντικειμενικώς αδύνατη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ.1 του ν.3842/2010 από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 του ν.3427/2005 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το ν.4254/2014 κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα παραπάνω πρόσωπα όταν νέμονται ακίνητα χωρίς τη συναίνεση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης. Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1^η Ιανουαρίου 2005. Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος. Φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά την 1.1.2013 έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, υποχρεούνται να ελέγξουν ηλεκτρονικά μέχρι **30.6.2013** την περιουσιακή τους κατάσταση, όπως αυτή εμφανίζεται στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, προκειμένου να τη συμπληρώσουν, τροποποιήσουν και οριστικοποιήσουν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.1, 2 και 3 του ν.3842/2010 ορίζεται:

«1.Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3.Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υποχρέων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης **με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.2 του ν.4174/2013 **η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, **μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία**, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης

διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/12-02-2014 άρθρο 1 παρ.2 για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π., που υποβάλλεται από την 1η Ιανουαρίου 2014 από κληρονόμους φυσικού προσώπου, και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση Φ.Α.Π.

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ.2 της παραπάνω αναφερόμενης ΠΟΛ για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ πραγματοποιείται έλεγχος γραφείου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με την οποία κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, εν προκειμένω ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής με τις από 06-06-2014 Εκθέσεις Ελέγχου αποδέχεται τις με αρ. δήλωσης/2010,...../2011 και την/2012 εκπρόθεσμες τροποποιητικές Φ.Α.Π.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1225/24-12-2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και στη συνέχεια με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1188/30-07-2013, προβλέπεται η Διόρθωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων - δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων και συγκεκριμένα : 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. 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.**

Εν προκειμένω οι προσφεύγοντες κληρονόμοι με την από 05-10-1977 και με αριθμό άδεια ανέγερσης Διωρόφου οικοδομής στο που χαρακτηρίζει τα επίμαχα ακίνητα ως οικόπεδα ή με τη από 21-03-2013 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς στην οποία κατονομάζονται τα επίμαχα ακίνητα ως οικόπεδα, θα μπορούσαν να προβούν στις απαραίτητες διορθώσεις των στοιχείων των ακινήτων εμπρόθεσμα και θα τύγχαναν εφαρμογής της ανωτέρω περίπτωσης απαλλαγής των πρόσθετων φόρων ή προστίμων.

Επειδή, οι παραπάνω αναφερόμενες οικείες Εκθέσεις ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΑΚΙΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 15-07-2014 με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των:

- του με Α.Φ.Μ.....
- του με Α.Φ.Μ.....
- του με Α.Φ.Μ.....
- του με Α.Φ.Μ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- **Φ.Α.Π. πλέον ποσό εκπροθέσμου έτους 2010 : 13.348,90 ευρώ**
- **Φ.Α.Π. πλέον ποσό εκπροθέσμου έτους 2011 : 11.584,52 ευρώ**
- **Φ.Α.Π. πλέον ποσό εκπροθέσμου έτους 2012 : 10.794,54 ευρώ**

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τα από 06-06-2014 και με αριθμούς ειδοποίησης
Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) Έτους 2010
(ΑΧΚ) , Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων
(Φ.Α.Π.) Έτους 2011 (ΑΧΚ) , Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας
Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) Έτους 2012 (ΑΧΚ -2014 της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέα εντός των
προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτών.

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).