



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

12.06.2014

Αριθμός απόφασης:

1666

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επί των από ανακλητικών δηλώσεων Ενιαίου Τέλος Ακινήτου του έτους 2009, την έκτακτη εισφορά του ν. 3808/2009 και του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) του έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ των από ανακλητικών δηλώσεων Ενιαίου Τέλος Ακινήτου του έτους 2009, την έκτακτη εισφορά του ν. 3808/2009 και του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) του έτους 2010, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ να γίνει δεκτή η υπ' αρ. πρωτ. αίτησή της με αίτημα την ορθή εκκαθάριση του φόρου προερχόμενου από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτου του έτους 2009, την έκτακτη εισφορά του ν. 3808/2009 και του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) του έτους 2010 και να της επιστραφεί το ποσό των 5.044,40 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέν, ισχυριζόμενη ότι εσφαλμένως δηλώθηκε στο έντυπο Ε9 από τον λογιστή της η επιφάνεια του οικοπέδου, επί του οποίου έχει ανεγερθεί η οικοδομή στην οδό, με αποτέλεσμα να υπολογισθούν από τη Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών εσφαλμένες αντικειμενικές αξίες για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες της στην ως άνω οικοδομή.

Με το υπ' αριθ. ειδοποίησης και αριθμό χρηματικού καταλόγου εκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) της Γ.Γ.ΠΣ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 5.426,82 € και εν συνεχεία το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φ.Α.Π. έτους 2010, αρ. δηλ. 300771, αριθμό χρηματικού καταλόγου, με ποσό καταβολής 12.198,74 ευρώ.

Ο φόρος προέκυψε βάση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 του έτους 2009 και 2010, του προσφεύγοντος για τα ακίνητα που είχε δηλώσει ως εξής :

.....
Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλο ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Ως προς την πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003) ποσού 1.615,08 €.

Κατά της ανωτέρω αρνητικής του Προϊσταμένου Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Για λόγους συγγνωστής πλάνης δεδομένης της μεγάλης ηλικίας του, αλλά και της τεχνικής ιδιαιτερότητας των σχετικών θεμάτων, ανέθεσε σε Λογιστή την υποβολή του ανωτέρω Εντύπου επ' ονόματι και για λογαριασμό μου. Ο δε ως άνω Λογιστής παρέλειψε να συνεκτιμήσει το γεγονός ότι, αναφορικά με τις δηλωθείσες ιδιοκτησίες μου, οι οποίες στο σύνολό τους ευρίσκονται σε πολυκατοικία κειμένη επί της οδού, υφίσταται σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας, με αποτέλεσμα, να αναγράψει σε καθεμιά εξ αυτών, στη στήλη 22, και την επιφάνεια του οικοπέδου, επί του οποίου έχει ανεγερθεί η πολυκατοικία. Λόγω του γεγονότος αυτού, μου επιβλήθηκε, όπως επίσης προαναφέρθηκε, Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. πολλαπλασίου ύψους του πράγματι αναλογούντος.

- **Μετά τη διαπίστωση του ως άνω συγγνωστού σφάλματος, η οποία κατέστη δυνατή μόνον κατόπιν αλλαγής του Λογιστή, προέβην σε διόρθωση των εσφαλμένως δηλωθέντων στοιχείων ενώπιον της αρμοδίας φορολογικής αρχής.**

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 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 61 παρ. 4 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 14 του Ν 3634/2008. «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί, όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλο ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή αντικειμενική δαπάνη και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο. **Ως οικείο έτος για την ανάκληση δήλωσης νοείται το έτος στο οποίο δημιουργείται η φορολογική υποχρέωση** .

Επειδή η έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 πραγματοποιήθηκε στις και του Εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2010 στις 30.11.2012.

Επειδή στην παράγραφο 2 του άρθρου 90 του Δημοσίου Λογιστικού (Ν. 2362/1995) ορίζεται ότι: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 επ. του Ν.3842/2010, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο και πριν την κατάργησή τους με την παρ.1 άρθρου 13 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α287/ 31.12.2013), ορίζονται τα εξής:

«- **Άρθρο 27** - Αντικείμενο του φόρου: 1. Από το έτος 2010 και κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου....

- **Άρθρο 28** - Υποκείμενο του φόρου: Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού....

- **Άρθρο 30** - Προσδιορισμός αξίας ακινήτων: Γενικά 1. Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας....

- **Άρθρο 32** - Προσδιορισμός αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων: 1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου...2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως. 3. Για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής: 3.1 Η φορολογητέα αξία κατοικίας ή μονοκατοικίας ή διαμερίσματος είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί την επιφάνεια της κατοικίας ή μονοκατοικίας ή διαμερίσματος, το συντελεστή πρόσοψης, το συντελεστή ορόφου, το συντελεστή επιφάνειας, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους του εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στην κατοικία ή μονοκατοικία ή διαμέρισμα δηλώνεται και οικόπεδο, η αξία του ακινήτου προσαυξάνεται και με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίζεται από την παράγραφο 3.3 του παρόντος άρθρου..... 3.1.4 Ανάλογα με τα χρόνια παλαιότητας εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας ως εξής: 0,90 από 1 έως 5 έτη, 0,80 από 6 έως 10 έτη, 0,75 από 11 έως 15 έτη, 0,70 από 16 έως 20 έτη, 0,65 από 21 έως 25 έτη, 0,60 από 26 και άνω έτη..... 3.2 Η φορολογητέα αξία επαγγελματικής στέγης είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της επαγγελματικής στέγης, το συντελεστή πρόσοψης, το συντελεστή ορόφου, το συντελεστή επιφάνειας, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στην επαγγελματική στέγη δηλώνεται και οικόπεδο η αξία της προσαυξάνεται με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίζεται από την παράγραφο 3.3 του παρόντος άρθρου.....3.2.4 Ανάλογα με τα χρόνια παλαιότητας και τον όροφο στον οποίο βρίσκεται η επαγγελματική στέγη εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας ως εξής: α) Όταν η επαγγελματική στέγη βρίσκεται σε ισόγειο 0,95 για έτη από 1 έως 5, 0,90 για έτη από 6 έως 10, 0,85 για έτη από 11 έως 15, 0,80 για έτη από 16 και άνω. β) Όταν η επαγγελματική στέγη βρίσκεται σε άλλον εκτός του ισογείου όροφο 0,90 για έτη από 1 έως 5, 0,80 για έτη από 6 έως 10, 0,75 για έτη από 11 έως 15, 0,70 για έτη από 16 έως 20, 0,65 για έτη από 21 έως 25, 0,60 για έτη από 26 και άνω.....

- **Άρθρο 34** - Δήλωση φυσικών προσώπων: 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, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.»

Επειδή, κατά το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, «οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.». Από τη διάταξη αυτή, με την οποία θεσπίζεται η αρχή της φορολογικής ισότητας και της καθολικότητας του φόρου, δεν αποκλείεται η διαφορετική φορολογική μεταχείριση κατηγοριών φορολογουμένων, εφ' όσον η μεταχείριση αυτή δεν είναι αυθαίρετη αλλά στηρίζεται σε γενικά και αντικειμενικά κριτήρια ανταποκρινόμενα στις ιδιαίτερες συνθήκες κάθε κατηγορίας, ενόψει και των εκάστοτε κοινωνικοοικονομικών συνθηκών. Παρέχεται δε ευρεία σχετική ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το κατάλληλο, κατά την εκτίμησή του, φορολογικό σύστημα. (ΣτΕ 693/2011, επταμ., 2974/2001, επταμ. 3485/2007 κ.ά.).

Επειδή η προσφεύγουσα στη δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 του έτους 2008 είχε δηλώσει τα ακίνητα τα οποία στο σύνολο τους βρίσκονται σε πολυκατοικία στην οδό , ως εξής:

1. Μιας αποθήκης του υπογείου, επιφανείας είκοσι ενός (21,00) τ.μ.
 2. Μιας επαγγελματικής στέγης (καταστήματος) του ισόγειου, επιφανείας πενήντα οκτώ (58,00) τ.μ.
 3. Ενός διαμερίσματος του τετάρτου (Δ') υπέρ το ισόγειο ορόφου, επιφανείας τριάντα πέντε (35,00) τ.μ.
 4. Ενός διαμερίσματος του πέμπτου (Ε') υπέρ το ισόγειο ορόφου, επιφανείας εκατόν ένδεκα (111,00) τ.μ.
 5. Ενός διαμερίσματος του τρίτου (Γ') υπέρ το ισόγειο ορόφου, επιφανείας τριάντα επτά (37,00) τ.μ.
 6. Ενός διαμερίσματος του τρίτου (Γ') υπέρ το ισόγειο ορόφου, επιφανείας εκατόν τριών και 0,20 (103,20) τ.μ.
- Η ως άνω πολυκατοικία έχει ανεγερθεί επί οικοπέδου επιφανείας διακοσίων είκοσι εννέα (229,00) τ.μ.

Επειδή στις Οδηγίες Συμπλήρωσης του Εντύπου Ε9 έτους 2008 ορίζονταν ότι στη στήλη 22 «η επιφάνεια του οικοπέδου αναγράφεται στο Έντυπο Ε9 μόνο στην περίπτωση κτισμάτων, στα οποία δεν υφίσταται σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας. Αντιθέτως, επί υπάρξεως τέτοιας συστάσεως, κατά τη ρητή διατύπωση των προπαρατεθεισών Οδηγιών, για τα διαμερίσματα και τις επαγγελματικές στέγες σε πολυκατοικία δεν αναγράφεται το οικόπεδο.»

Επειδή κατά την υποβολή του Εντύπου Ε9 έτους 2009 παρελήφθη να συνεκτιμηθεί το γεγονός ότι, αναφορικά με τις δηλωθείσες ιδιοκτησίες, οι οποίες στο σύνολό τους ευρίσκονται σε πολυκατοικία κειμένη επί της οδού , υφίσταται σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας, με αποτέλεσμα, να αναγραφεί σε καθεμιά εξ αυτών, στη στήλη 22, και η επιφάνεια του οικοπέδου, επί του οποίου έχει ανεγερθεί η πολυκατοικία, ήτοι 229 τ.μ

Επειδή με τα υπ αριθμ. ακόλουθα συμβόλαια:

1. Το υπ' αριθμ. αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, με το οποίο απέκτησα την υπό **στοιχεία Γ-2 οριζόντια ιδιοκτησία** (διαμέρισμα) του τρίτου (Γ') ορόφου, επιφανείας 103,20 τ.μ.
2. Το υπ' αριθμ. προικοσύμφωνο της, με το οποίο απέκτησα την υπό **στοιχεία Υ-1 οριζόντια ιδιοκτησία** (αποθήκη) του υπογείου, επιφανείας 15,90 τ.μ., και την υπό **στοιχεία Ε-1 οριζόντια ιδιοκτησία** (διαμέρισμα) του πέμπτου (Ε') ορόφου, επιφανείας 110,00 τ.μ.
3. Το υπ' αριθμ. αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, με το οποίο απέκτησα την υπό **στοιχεία Ι-2 οριζόντια ιδιοκτησία (κατάστημα)** του ισογείου, επιφανείας 57,90 τ.μ.
4. Το υπ' αριθμ. αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, με το οποίο απέκτησα την υπό **στοιχεία Γ-1 οριζόντια ιδιοκτησία (διαμέρισμα)** του τρίτου (Γ') ορόφου, επιφανείας 37,00 τ.μ.
5. Το υπ' αριθμ. αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, με το οποίο απέκτησα την υπό **στοιχεία Δ-1 οριζόντια ιδιοκτησία (διαμέρισμα)** του τετάρτου (Δ') ορόφου, επιφανείας 32,60 τ.μ.

Επειδή από τα Φύλλα Υπολογισμού Αξίας Ακινήτου για τα εν λόγω ακίνητα και από το σύνολο των ως ανω συμβολαίων, με τα οποία απέκτησε τις εν λόγω ιδιοκτησίες αποδεικνύουν την ύπαρξη συστάσεως οριζοντίου ιδιοκτησίας στην πολυκατοικία, επί της οποίας αυτές ευρίσκονται.

Επειδή η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις της προσφεύγουσας προέβη κατά αντικειμενικό και σύμφωνα με το νόμο 3842/2010 προσδιορισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας με βάση τις ορθές αντικειμενικές αξίες, για κάθε χρόνο σύμφωνα από την προσκομισθείσα βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, ως αυτή είχε δηλωθεί την 1η Ιανουαρίου 2010 ήτοι με το ποσό του 1.829.873,52 ευρώ

Επειδή η προσφεύγουσα με τις ανακλητικές δηλώσεις που υπέβαλε την, δηλαδή σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου έτους **ανακαλεί τη φορολογητέα ύλη**, χωρίς να ανακαλεί τα ακίνητα τα οποία αναφέρονται ως άνω, διότι εκ παραδρομής ο Λογιστής παρέλειψε να συνεκτιμήσει το γεγονός ότι, αναφορικά με τις δηλωθείσες ιδιοκτησίες, οι οποίες στο σύνολό τους ευρίσκονται σε πολυκατοικία κειμένη επί της οδού, υφίσταται σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας, με αποτέλεσμα, να αναγράψει σε καθεμιά εξ αυτών, στη στήλη 22, και την επιφάνεια του οικοπέδου, επί του οποίου έχει ανεγερθεί η πολυκατοικία, ήτοι 229 τ.μ και επομένως δεν εμπίπτει η ανακλητική δήλωση που υπέβαλε πέραν του οικείου οικονομικού έτους στις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 4 του Ν.2238/1994 ..

Επειδή με την Πολ.1047/17.2.2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. του ΥΠΟΙΚ (που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 368/17-2-2014 τεύχος Β') με θέμα " Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΤΠ) φυσικών προσώπων, και ορισμός διαδικασίας" ορίζεται ότι:

Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΤΠ) φυσικού προσώπου των ετών 2011, 2012 και 2013, η οποία υποβάλλεται από την 1η Ιανουαρίου 2014, και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν το αποτέλεσμα της πράξης αυτής είναι πιστωτικό, καθώς και σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης

τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΤΠ έτους 2010 αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση ΦΑΤΠ του οικείου έτους.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1059/24.2.2014 και με αφορμή την ΠΟΛ 1047/2014 Οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου για τα έτη 2011 έως 2013.

Οι τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών προσώπων έτους 2010 καθώς και οι δηλώσεις Ε9 που υποβάλλονται από κληρονόμους αποβιωσάντων υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προισταμένου της Δ' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα της προσφεύγουσας και δη τα συμβόλαια υπ' αρ.προκύπτει ότι τα ένδικα ακίνητα είναι όλα οριζόντιες ιδιοκτησίες και άρα δεν έπρεπε να αναγράφεται στο αντίστοιχο Ε9 η επιφάνεια του οικοπέδου, επί του οποίου αυτές κείνται. Κατά συνέπεια, οι φορολογητέες αξίες των εν λόγω διαμερισμάτων δέον να επαναπροσδιορισθούν και εξ αυτού του λόγου και οι αντίστοιχοι επιβληθέντες φόροι, που προέρχονται από αυτές για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε :

Α) να γίνει δεκτή η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή σχετικά με την υποβληθείσα διορθωτική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 και Έκτακτη Εισφορά του Ν. 3808/2009 και να τροποποιηθεί το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) της Γ.Γ.ΠΣ

Β) να απορριφθεί η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή σχετικά με την δήλωση **Φ.Α.Π. έτους 2010, ως απαράδεκτη λόγω μη τήρησης της διαδικασίας που προβλέπεται από τις ΠΟΛ. 1047/2014 και 1059/2014, η οποία σε κάθε περίπτωση είναι υποχρεωτική από τον προσφεύγοντα ,και μετά την έκδοση της παρούσας.**

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

A/A	Αριθμός Ειδοποίησ ης	Αρ. Χρηματικ ού Καταλ.	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστικ ή φορολογική περίοδος	Αρχικό ποσό εκκαθάρισης (βάσει αρχικής δήλωσης Ε9)	Τελικό ποσό εκκαθάρισης (βάσει παρούσας Απόφασης)
1				ΕΤΑΚ	2009	1.496,10	345,65
2				ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦ. Ν 3808/09	2009	3.930,72	36,77

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).