



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569803

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13-2-2014

Αριθμός απόφασης:

266

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β τεύχος 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του.....,με ΑΦΜ....., κατοίκου....., θέσηκατά της με αριθμ. πρωτ.**αρνητικής απάντησης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υμε την οποία δεν έγινε δεκτή α) νέα εκκαθάριση Ε.Τ.Α.Κ των έτων 2008,2009 και β) νέα εκκαθάριση φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2010 μετά την με αρ. πρωτ.υποβληθείσα

αίτηση για διόρθωση δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Το α) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) της Γ.Γ.ΠΣ ,β) το με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) γ) με το με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) της Γ.Γ.ΠΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, κατόπιν της υπ. αρ. πρωτ.υποβληθείσας αίτησης διόρθωσης δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/2/2014 εισήγηση της υπηρεσίας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η με αρ. πρωτ υποβληθείσα αίτηση διόρθωσης δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2008, 2009 και 2010 που αφορούν το ακίνητο με αρ. ταυτότητας που δηλώθηκε με στοιχεία οικοπέδου ενώ πρόκειται για οριζόντια ιδιοκτησία (διαμέρισμα)να τροποποιηθούν τα κάτωθι εκκαθαριστικά :

α) με το με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2008 της Γ.Γ.ΠΣ , με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 841,75€

β) με το με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 της Γ.Γ.ΠΣ , με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 2344,22€ και

γ) με το με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 της Γ.Γ.ΠΣ , με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 4.356,59€,σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3842/2010 και του Ν 3634/2008 .

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 στην ΠΟΛ 1145/2008 ορίζεται ότι ανακλητική για το Τέλος Ακινήτων Περιουσίας, θεωρείται η δήλωση με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη. Η δήλωση ανακαλείται με υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο έτος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Ως οικείο οικονομικό έτος για την ανάκληση δήλωσης νοείται το έτος στο οποίο δημιουργείται η φορολογική υποχρέωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 3842/2010 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 1^η Ιανουαρίου 2010 .Η εικόνα που προκύπτει από την σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί την «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας».

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση για ανάκληση δηλώσεων στοιχείων (Ε9)την 11/10/2013 δηλαδή σε χρόνο μεταγενέστερο των οικείων ετών που δημιουργήθηκε η φορολογική υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ 4 του Ν.2238/1994,σε συνδυασμό με το άρθρο 14 του Ν 3634/2008 και το άρθρο 45 του Ν 3842/2010 . «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, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε», οικονομικό έτος νοείται το έτος το οποίο είναι αμέσως επόμενο από το έτος που αποκτήθηκαν τα εισοδήματα, και

«Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα σε προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η

ανάκληση δε γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα σε προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν.2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της με αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υγια την ανάκληση-τροποποίηση των κάτωθι εκκαθαριστικών :

α) του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2008 της Γ.Γ.ΠΣ

β) του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 της Γ.Γ.ΠΣ

γ) του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 της Γ.Γ.ΠΣ

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

ΕΤΑΚ έτους 2008 :	841,75
ΕΤΑΚ έτους 2009 :	2.344,22
ΦΑΠ έτους 2010 :	4.356,59

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).