



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 22/1/2021

Αριθμός απόφασης 100

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ...../2018 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, Τμήμα 14 Μονομελές, επί της με αριθ. κατάθεσης/2012 δικαστικής προσφυγής του με Α.Φ.Μ....., κατοίκου οδός Τ.Κ....., κατά του από 25/5/2012 εκδοθέντος εκκαθαριστικού Σημειώματος ΕΤΑΚ και Έκτακτης Εισφοράς με αρ. ειδ., έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2019 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ για την αποδοχή ή μη του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος Ε.Τ.ΑΚ.

6. Το με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ στην υπηρεσία μας, περί εξέτασης αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../2012 κατατεθείσης προσφυγής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο ΤΜΗΜΑ 14 ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ , με αίτημα εξώδικης διοικητικής επίλυσης διαφοράς του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την ως άνω προσφυγή ο προσφεύγων ζήτησε την διόρθωση και την τροποποίηση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, με το οποίο του καταλογίστηκε Ε.Τ.ΑΚ. φυσικών προσώπων έτους 2009 ύψους 6.221,99€ και έκτακτη εισφορά ν 3808/2009 ύψους 42.886,82€, διότι: α) για το ακίνητο με ΑΤΑΚ οριζόντια ιδιοκτησία στο Β υπόγειο του (δ/ση) επιφάνειας 697,18 τ.μ το οποίο του ανήκει κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 80,625%, υπολογίστηκε αξία για την επιβολή ΕΤΑΚ και έκτακτης εισφοράς στο εξωπραγματικό ποσό των 788.810,91 € λόγω λανθασμένου υπολογισμού της αντικειμενικής του αξίας καθόσον, ο συντελεστής εμπορικότητας του οικοπέδου συνδέθηκε με την αποθήκη που δεν έχει είσοδο ούτε από δρόμο ούτε από ακάλυπτο χώρο αλλά μόνο από το κλιμακοστάσιο και β) για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, δικαίωμα υψούν μελλοντικό και αβέβαιο καθόσον έχει εξαντληθεί ο συντελεστής δόμησης επί του οικοπέδου στην στο οποίο αντιστοιχούν 160 χιλιοστά του οικοπέδου και στην κυριότητα του ανήκουν τα 129 εξ αυτών, υπολογίστηκε αξία για την επιβολή ΕΤΑΚ και έκτακτης εισφοράς στο εξωπραγματικό ποσό των 748.481,28€.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Τμήμα 14 Μονομελές, εξέδωσε την με αριθ./2018 απόφαση, σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση διαφοράς, κατά τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013.

Η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε την με αριθ. πρωτ./2019 πρόσκληση αποδοχής (του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν.4174/13), σύμφωνα με την οποία καλούσε τον προσφεύγοντα όπως προσέλθει στα γραφεία της εντός πέντε (5) ημερών, για επίλυση της προκύπτουσας φορολογικής διαφοράς, με το εκκαθαριστικό Σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. και Έκτακτης Εισφοράς (ΑΧΚ .../..... με αρ. ειδ.) έτους 2009.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και η ως άνω Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./2020).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 3634/2008 από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με την παρ 4 του άρθρου 12 του Ν 3634/2008 για την επιβολή του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων για το πρώτο έτος εφαρμογής, **ως δήλωση φυσικού**

προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 των ετών 2005 έως 2008 οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 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 η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναπιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 3634/2008 ορίζεται η διαδικασία βεβαίωσης του τέλους για την οποία **εφαρμόζονται ανάλογα** οι διατάξεις της παρ 4 έως 9 του άρθρου 74 του ν 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ 2 Ν 3634/2008 ορίζεται για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων **61 ,62,65 έως 72,75και 78** του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή το υπό κρίση εκκαθαριστικό σημείωμα που αφορά ΕΤΑΚ έτος 2009 που εκδόθηκε την 25/5/2012 ορθώς εκκαθαρίστηκε σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) του προσφεύγοντος, για την οποία δεν υποβλήθηκε ανακλητική ή τροποποιητική δήλωση κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1145/2008.

Επειδή στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης/2002 (ΓΑΚ/2012) αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο – Τμήμα 14^ο Μονομελές.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ