



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/3/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 639

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 5-9-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: Α) του με ΑΦΜ και Β) του με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά της σιωπηρής άρνησης επί των αιτήσεων με αρ. πρωτ./18-10-2013,/22-10-2013 και/26-11-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς για την επιστροφή καταβληθέντος ποσού φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) του έτους 2008 και του έτους 2009 και καταβληθέντος ποσού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) του έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Την με αριθ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές), βάσει της οποίας έγινε δεκτή η με ημερομηνία κατάθεσης 4-12-2014 δικαστική προσφυγή των προσφευγόντων, ακυρώθηκε η με αριθ./ 30-10-2014 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή, ως απαράδεκτη και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί των με αριθ. πρωτ./ 18-10-2013,/ 22-10-2013 και/ 26-11-2013 αιτήσεων επιστροφής του καταβληθέντος ποσού

φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), ετών 2008 και 2009, αντίστοιχα, καθώς και του καταβληθέντος ποσού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), έτους 2010.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5-9-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) του με ΑΦΜ και Β) του με ΑΦΜ, η οποία βάσει της με αριθ. /2022 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές) κρίθηκε ότι είχε κατατεθεί εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Αρχικά, στην δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 του έτους 2005 και δη στον πίνακα 1 : στοιχεία οικοπέδων εντός σχεδίου ή οικισμού και κτίσματα εντός και εκτός σχεδίου αναγράφηκε γήπεδο-αγροτεμάχιο, επί της οδού στην Αττικής, επιφάνειας 4.009,10 τ.μ (Α.Τ.ΑΚ.), στο οποίο οι προσφεύγοντες είναι συγκύριοι εξ αδιαιρέτου κατά ποσοστό 50% έκαστος, αντί να αναγραφεί το κτίσμα στον πίνακα 1 και το γήπεδο-αγροτεμάχιο στον πίνακα 2: στοιχεία αγροτεμαχίων, αντίστοιχα.

Συνεπεία των ανωτέρω προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος ακίνητης περιουσίας, ήτοι Ε.Τ.ΑΚ., ετών 2008 και 2009 και Φ.Α.Π., έτους 2010, συνολικού ποσού 4.488,92€, όπως αναλύεται κατωτέρω:

Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008: Ποσό φόρου 509,62€ για τον προσφεύγοντα πλέον 709,37€ για την προσφεύγουσα, ήτοι συνολικό ποσό φόρου **1.218,99€**

Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009: Ποσό φόρου για τον προσφεύγοντα **1.775,24€**

Φ.Α.Π. έτους 2010: Ποσό φόρου 146,11€ για τον προσφεύγοντα πλέον 1.348,58€ για την προσφεύγουσα ήτοι συνολικό ποσό φόρου **1.494,69€**

Σύνολο **4.488,92€**

Ακολούθως η αξία του ακινήτου καθορίστηκε σε ποσό 1.027.532,14€, ήτοι 535.816,07€ η αξία μεριδίου της προσφεύγουσας και 491.716,07€ η αξία μεριδίου του προσφεύγοντος.

Έπειτα, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φύλλα υπολογισμού αξίας των ακινήτων της Συμβολαιογράφου,, βάσει των οποίων η αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε ως εξής:

Αξία γης	54.081,90€ X 50%	27.040,95€
Αξία κτίσματος	197.568,00€ X 50%	98.784,00€
Σύνολο		125.824,95€

Εν συνεχεία, την 27/9/2013, υπεβλήθη νέα τροποποιητική δήλωση στοιχείων Ε9 μέσω της εφαρμογής του Υπουργείου Οικονομικών taxisnet, όπου έγινε διόρθωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων ΦΑΠ των ετών 2011,2012 και 2013.

Οι τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2011-2013 έγιναν δεκτές από την Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, πλην όμως δεν κατέστη δυνατό οι προσφεύγοντες να μεταφέρουν τις διορθώσεις στα προηγούμενα

έτη 2008-2010. Η διόρθωση έγκειται στο γεγονός ότι το κτήμα στην περιοχή Αττικής αναγράφηκε στον Πίνακα 2 αντί του Πίνακα 1, όπως είχε αναγραφεί στην από 25-5-2005 δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 με παρέμβαση της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ Αγίου Στεφάνου

Σύμφωνα με το από 26/8/1988 Διάταγμα του Προέδρου της Δημοκρατίας (ΦΕΚ 755/88) που δημοσιεύθηκε και ισχύει από 21/10/1988 στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και ειδικότερα στο άρθρο 3 παρ δ καθορίζεται συνολική επιφάνεια κτιρίων 100 τ.μ για γήπεδα επιφάνειας 4.000 τ.μ στη Γ ζώνη προστασίας του όπου βρίσκεται το κρινόμενο και επομένως εντελώς αυθαίρετα καθορίστηκε η αξία του. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ αρνήθηκε να παραλάβει την αίτηση με το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού της αξίας του κρινόμενου ακινήτου που συντάξε η συμβολαιογράφος - και να προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με την με αριθ. ΠΟΛ 1225/ 24-12-2012 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, λόγω του προφανούς λάθους στην βάση δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών.

Έναντι του ανωτέρω ποσού καταβλήθηκε το ποσό των 3.990,69€.

Έπειτα, οι προσφεύγοντες με τις με αριθ. πρωτ. / 18-10-2013, / 22-10-2013 και / 26-11-2013 αιτήσεις τους ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, στις οποίες η αρμόδια φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε, αιτήθηκαν την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), ετών 2008 και 2009 καθώς και του καταβληθέντος ποσού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), έτους 2010, συνολικού ποσού 3.990,69€.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν:

• την έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων, ύψους 3.990,69€ αφού αφαιρεθεί το ποσό των 232,40€ για οφειλές Φ.Α.Π., ετών 2011, 2012 και 2013, ήτοι:

Έτους 2011	61,00€
Έτους 2012	61,00€
Έτους 2013	<u>110,40€</u>
Σύνολο	232,40€

και

• την διαγραφή των αχρεωστήτως καταλογισθέντων υπολοίπων δόσεων για το έτος 2010, συνολικού ποσού 498,23€ (4.488,92€ - 3.990,69€) πλέον προσαυξήσεων τόκων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Αντικείμενο του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του ν.3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «Αντικείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται:

α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα
β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Υποκείμενο του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)» του ν.3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο,

ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 7 «Προσδιορισμός αξίας ακινήτων» του ν.3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

[...]

3. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41 α του ιδίου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υπόχρεου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. Στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Απαλλαγές από το ενιαίο τέλος» του ν.3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το τέλος:

α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ξένα κράτη, για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι ξένοι πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες, για τα ακίνητα τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, για τα ακίνητα τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα και με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α`).

ζ) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία και η Τράπεζα της Ελλάδος για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους.

η) Οι δήμοι, οι κοινότητες, οι νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.), η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος (Ε.Ν.Α.Ε.) και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους.

θ) Τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις και η Αρχαιολογική Εταιρεία, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν.

ι) Οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους, καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

ια) Τα Μουσεία, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τα Κοινοφελή Ιδρύματα, τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89 Α`) και οι Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους."

ιβ) Τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν.1091/1980 (ΦΕΚ 267 Α`) για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους.

Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται για το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 6 «Ενιαίο Τέλος Ακινήτων» του ν.3763/2009 (ΦΕΚ Α' 80), με έναρξη ισχύος από την 1/1/2009 ορίζεται ότι: «9. Η περίπτωση ιβ` του άρθρου 8 του ν.3634/2008 (ΦΕΚ 9 Α`), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

"ιβ) Τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α`) για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τους. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1ης Ιανουαρίου 2009".».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Διαδικασία βεβαίωσης του τέλους Παραγραφή - Ατέλειες» του ν.3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «1. Για την καταχώριση 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 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.

2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το

δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151) ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

[...]

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της Παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.25 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την 1η.1.2014, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα μέχρι τότε ισχύοντα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1174/2014 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. [...] κατά την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα» αναφέρεται ότι:

«1. Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151),

συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.

2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. [...], όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. [...] και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι 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. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται 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.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. [...]. Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. [...].

4. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι οι εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις που συμπληρώνουν ποσά τα οποία ορίζονταν ρητά στην παρ.2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η προστιθέμενη διαφορά δαπάνης, υποβάλλονται χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. [...] και εφόσον με την παράλειψη δήλωσης αυτών των ποσών στην αρχική δήλωση δεν παραβιάστηκε φορολογική διάταξη διότι εκείνο το έτος δεν υπήρχε υποχρέωση συμπλήρωσής τους στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης.

Στην περίπτωση όμως που το κρίσιμο έτος έχει παραγραφεί το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, τότε μόνο γι' αυτά τα ποσά, και εφόσον αποδεδειγμένα δεν έχουν αναλωθεί, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση στο επόμενο μη παραγραφόμενο έτος και εφεξής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Έκτακτη εισφορά στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων και αύξηση του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα» του ν.3808/2009 (ΦΕΚ Α' 227) ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται έκτακτη, εφάπαξ εισφορά στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων, κατά την εκκαθάριση του Ε.Τ.Α.Κ. έτους 2009, ανά κλιμάκιο φορολογητέας αξίας, με προοδευτικό συντελεστή, ως εξής:

α) Για φορολογητέα αξία, από τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) ευρώ μέχρι και εξακόσιες χιλιάδες (600.000) ευρώ, ένα τοις χιλίοις (1%).

β) Για φορολογητέα αξία, από εξακόσιες χιλιάδες ένα (600.001) ευρώ μέχρι και οκτακόσιες χιλιάδες (800.000) ευρώ, δύο τοις χιλίοις (2%).

γ) Για φορολογητέα αξία, από οκτακόσιες χιλιάδες ένα (800.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, τρία τοις χιλίοις (3%).

δ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο ένα (1.000.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες (1.300.000) ευρώ, τέσσερα τοις χιλίοις (4%).

ε) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες ένα (1.300.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες (1.600.000) ευρώ, πέντε τοις χιλίοις (5%).

στ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες ένα (1.600.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ, έξι τοις χιλίοις (6%).

ζ) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια ένα (2.000.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ, επτά τοις χιλίοις (7%) ο).

η) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες ένα (2.500.001) ευρώ μέχρι και τρία εκατομμύρια (3.000.000) ευρώ, οκτώ τοις χιλίοις (8%).

θ) Για φορολογητέα αξία, από τρία εκατομμύρια ένα (3.000.001) ευρώ και άνω, εννέα τοις χιλίοις (9%).

Η έκτακτη εισφορά συμβεβαιώνεται και καταβάλλεται μαζί με το ενιαίο τέλος ακινήτων φυσικών προσώπων του έτους 2009.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του κεφαλαίου Δ' (Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας) του άρθρου 27 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «1. 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.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 «Απαλλαγές από το φόρο» του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Τα κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α).

ζ) Τα ακίνητα του Ελληνικού Δημόσιου, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, καθώς και ακίνητα που ανήκουν στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού.

η) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των Ο.Τ.Α, καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα.

θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων, δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν.

ι) Οι λωρίδες γης, στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς και λειτουργούν χάριν κοινής ωφελείας, καθώς και τα εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας.

ια) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, την Αρχαιολογική Εταιρεία και την Τράπεζα της Ελλάδος.

ιβ) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα Μουσεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 3059/2002 (ΦΕΚ 153 Α), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών και τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές.

ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Ορους Σινά, το Ήγιο Όρος, το

Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας.

ιδ) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των νομικών προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/ 2008 (ΦΕΚ 37 Α).

ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία.

ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.

[...]

2. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται για το φόρο ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 32 «Προσδιορισμός αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων» του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58) ορίζεται ότι: «Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων 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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 «Δήλωση φυσικών προσώπων» του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58) ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 «Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή» του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58) ορίζεται ότι: «2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1225/24.12.2012 «Διόρθωση εκκαθαριστικών σημειωμάτων - δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας

Η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων συντίθεται από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος - δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους.

Άρθρο 2

Διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων

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. Οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του δεύτερου 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.

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.

Ο υπόχρεος δύναται, στον πίνακα 1 και στον πίνακα 2:

α) να προσθέσει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο ή δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του ν. 3842/2010,

β) να τροποποιήσει στοιχεία ακινήτου.

Σε κάθε περίπτωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για τροποποίηση της περιουσιακής κατάστασης, απαιτείται η αναγραφή, στο πεδίο σημειώσεων του φορολογουμένου, του λόγου μεταβολής της, τα στοιχεία του αντίστοιχου εγγράφου, εφόσον υπάρχει, καθώς και η προσκόμιση των οικείων παραστατικών.

Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη, διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου. Με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων, για την αποδοχή ή μη αυτής αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον η δήλωση γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον η δήλωση δεν γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999, όπως ισχύει. Εφόσον η δήλωση γίνεται εν μέρει αποδεκτή, εφαρμόζονται ανάλογα τα προηγούμενα. Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με την οποία εν μέρει προστίθεται και εν μέρει ανακαλείται φορολογητέα ύλη, εφόσον η ανάκληση της φορολογητέας ύλης γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε σύντομο χρονικό διάστημα. Εφόσον η ανάκληση της φορολογητέας ύλης δεν γίνεται αποδεκτή, η δήλωση εκκαθαρίζεται ως συμπληρωματική και η αρμόδια Δ. Ο. Υ. ενημερώνει σχετικά επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

[...]

Άρθρο 4

Διαδικασία διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου

Στις περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί και αναγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π., και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου που αναγράφονται είναι ορθά, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. αίτηση, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 2, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Η αίτηση συνοδεύεται και από το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού αξίας περιουσιακού δικαιώματος Φ.Α.Π., σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

Για την αποδοχή ή μη της αίτησης αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον η αίτηση γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999, όπως ισχύει. Εφόσον η δήλωση γίνεται εν μέρει αποδεκτή, εφαρμόζονται ανάλογα τα προηγούμενα.

Στις περιπτώσεις που η φορολογητέα αξία ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων δεν είναι ορθή, λόγω λάθους της βάσης δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, η ορθή εκκαθάριση πραγματοποιείται, μετά τη διόρθωση της βάσης δεδομένων από τη Γ.Γ.Π.Σ., κατόπιν ενημέρωσής της από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Άρθρο 5

Διαδικαστικά θέματα

α. Για τις διορθώσεις των εκκαθαριστικών σημειωμάτων – δηλώσεων Φ.Α.Π. αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., από τον οποίο εκδόθηκε το εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π. του οικείου έτους.

β. Οι δηλώσεις για τη διόρθωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων – δηλώσεων Φ.Α.Π. και οι αιτήσεις για τη χορήγηση απαλλαγής και τη διόρθωση της φορολογητέας αξίας των ακινήτων υποβάλλονται από τον υπόχρεο. Δηλώσεις και αιτήσεις που αφορούν την περιουσία ανήλικου προστατευόμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε., τέκνου υποβάλλονται από τον υπόχρεο γονέα.

γ. Τα οριζόμενα από τα άρθρα 3 και 4 της παρούσης υποδείγματα, επέχουν θέση δήλωσης Φ.Α.Π. του οικείου έτους.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες στην αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 του έτους 2005 και δη στον πίνακα 1 : στοιχεία οικοπέδων εντός σχεδίου ή οικισμού και κτίσματα εντός και εκτός σχεδίου δήλωσαν γήπεδο-αγροτεμάχιο, επί της οδού στην Αττικής, επιφάνειας 4.009,10 τ.μ (Α.Τ.ΑΚ.), στο οποίο είναι συγκύριοι εξ αδιαιρέτου κατά ποσοστό 50% έκαστος, αντί να δηλώσουν το κτίσμα στον πίνακα 1 και το γήπεδο-αγροτεμάχιο στον πίνακα 2: στοιχεία αγροτεμαχίων, αντίστοιχα.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος ακίνητης περιουσίας, ήτοι Ε.Τ.ΑΚ., ετών 2008 και 2009 και Φ.Α.Π., έτους 2010, συνολικού ποσού 4.488,92€, όπως αναλύεται κατωτέρω:

Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008: Ποσό φόρου 509,62€ για τον προσφεύγοντα πλέον 709,37€ για την προσφεύγουσα, ήτοι συνολικό ποσό φόρου **1.218,99€**

Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009: Ποσό φόρου για τον προσφεύγοντα **1.775,24€**

Φ.Α.Π. έτους 2010: Ποσό φόρου 146,11€ για τον προσφεύγοντα πλέον 1.348,58€ για την προσφεύγουσα ήτοι συνολικό ποσό φόρου **1.494,69€**

Σύνολο **4.488,92€**

και ακολούθως η αξία του ακινήτου καθορίστηκε σε ποσό 1.027.532,14€, ήτοι 535.816,07€ η αξία μεριδίου της προσφεύγουσας και 491.716,07€ η αξία μεριδίου του προσφεύγοντος.

Επειδή, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φύλλα υπολογισμού αξίας των ακινήτων της Συμβολαιογράφου Αθηνών, , βάσει των οποίων η αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε ως εξής:

Αξία γης	54.081,90€ X 50%	27.040,95€
Αξία κτίσματος	197.568,00€ X 50%	98.784,00€
Σύνολο		125.824,95€

Επειδή, εν συνεχεία, την **27/9/2013**, υπεβλήθη νέα διορθωτική δήλωση στοιχείων Ε9 μέσω της εφαρμογής του Υπουργείου Οικονομικών taxisnet, όπου έγινε διόρθωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων ΦΑΠ των ετών 2011, 2012 και 2013.

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2011-2013 έγιναν δεκτές από την Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, πλην όμως δεν κατέστη δυνατό οι προσφεύγοντες να μεταφέρουν τις διορθώσεις στα προηγούμενα έτη 2008-2010

Επειδή, η διόρθωση έγκειται στο γεγονός ότι η έκταση του κτήματος στην περιοχή Σταμάτα Αττικής αναγράφηκε στον Πίνακα 2 αντί του Πίνακα 1, όπως είχε αναγραφεί στην από 25-5-2005 δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 με παρέμβαση της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ Αγίου Στεφάνου

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τους ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζονται ότι σύμφωνα με το από 26/8/1988 Διάταγμα του Προέδρου της Δημοκρατίας (ΦΕΚ 755/88) που δημοσιεύθηκε και ισχύει από 21/10/1988 στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και ειδικότερα στο άρθρο 3 παρ δ καθορίζεται συνολική επιφάνεια κτιρίων 100 τ.μ για γήπεδα επιφάνειας 4.000 τ.μ στη Γ ζώνη προστασίας του όπου βρίσκεται το κρινόμενο και επομένως εντελώς αυθαίρετα καθορίστηκε η αξία του. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ αρνήθηκε να παραλάβει την αίτηση με το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού της αξίας του κρινόμενου ακινήτου που συνέταξε η συμβολαιογράφος -..... και να προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με την με αριθ. ΠΟΛ 1225/ 24-12-2012 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, λόγω του προφανούς λάθους στην βάση δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, έναντι του ανωτέρω ποσού οι προσφεύγοντες κατέβαλαν το ποσό των 3.990,69€.

Επειδή, οι προσφεύγοντες με τις με αριθ. πρωτ. / **18-10-2013**, / **22-10-2013** και / **26-11-2013** αιτήσεις τους ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, στις οποίες η αρμόδια φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε, αιτήθηκαν την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), ετών 2008 και 2009 καθώς και του καταβληθέντος ποσού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), έτους 2010, **συνολικού ποσού 3.990,69€.**

Επειδή, τα αρχικά εκκαθαριστικά σημειώματα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) φυσικών προσώπων, ετών 2008 και 2009, εκδόθηκαν στις 30/4/2010 και 19/7/2012, ενώ το αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), έτους 2010, εκδόθηκε την 30/11/2012.

Επειδή, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν.3634/2008 (Ε.Τ.ΑΚ.), παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, ήτοι εν

προκειμένω ως προς το έτος 2008, την **31/12/2013** και ως προς το έτος 2009, την **31/12/2014**.

Επειδή, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 45 του Ν.3842/2010 (Φ.Α.Π.)**, παραγράφεται μετά την πάροδο **δεκαετίας** από το τέλος του έτους σύνθεσης της δήλωσης φυσικών προσώπων.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, οι προσφεύγοντες την **27/9/2013** προέβησαν σε **εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων των ακινήτων**, ετών 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα, ήτοι **εντός του χρόνου παραγραφής** που ορίζουν οι ως άνω διατάξεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σε συμμόρφωση με τις ανωτέρω διατάξεις και εγκυκλίους οφείλει να προβεί σε **διόρθωση των δηλώσεων ΕΤΑΚ**, ετών 2008 και 2009 και ΦΑΠ, έτους 2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 5-9-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των Α) του με ΑΦΜ και Β) με ΑΦΜ, τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ νέας εκκαθάρισης του φόρου ακίνητης περιουσίας, ετών 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα και την απόδοση των νόμιμων τόκων, της παρ.2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, σε περίπτωση επιστροφής ποσού φόρου, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.