



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 10-11-2017

Αριθ.απόφ.:5822



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 α 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4. Την αριθ. πρωτ./12-06-2017 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου Βριλησίων οδός, κατά της με αριθ. πρωτ./22-03-2017 αίτησης προς τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, που αφορά: α) την με αριθ./30-07-2013 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2012, β) την με αριθ./30-09-2013 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας

(Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2013, γ) την με αριθ./31-07-2014 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 και δ) της με αριθ./20-10-2015 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ.: α)/30-07-2013 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2012, β)/30-09-2013 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2013, γ)/31-07-2014 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 και δ)/20-10-2015 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

6. Τις από 19-06-2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./12-06-2017 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:

Κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα αρχικών δηλώσεων Ε9 στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2012, 2013, 2014 & 2015 εκδόθηκαν εκκαθαριστικά σημειώματα – πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. ετών 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 και επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ακίνητης περιουσίας για τα εν λόγω έτη ως εξής:

α) Με την με αριθ./30-07-2013 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2012 (Α.Χ.Κ./30-07-2013) της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού **7.337,93€**.

β) Με την με αριθ./30-09-2013 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2013 (Α.Χ.Κ./30-09-2013) της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού **7.337,93€**.

γ) Με την με αριθ./31-07-2014 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 (Α.Χ.Κ./31-07-2014) της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού **11.180,69€**.

δ) Με την με αριθ./20-10-2015 δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 (Α.Χ.Κ./20-10-2015) της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού **11.180,69€**.

Στις 22-03-2017 υπεβλήθη στο τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ η με αριθ.πρωτ./22-03-2017 αίτηση της προσφεύγουσας σύμφωνα με την οποία ζητά επανεκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Α.Π. 2012 & 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 & 2015, διότι από λάθος της δεν είχε συμπληρωθεί στο έντυπο Ε9 η στήλη 32 (ειδική κατηγορία), κωδικός 8 (κενό κτίσμα, μη αποπερατωμένο, χωρίς ηλεκτροδότηση), σε δύο (2) ημιτελή και χωρίς παροχή ρεύματος διαμερίσματα α' ορόφου (επισυνάπτει βεβαίωση του μηχανικού), που βρίσκονται στα Βριλήσσια επί των οδών, για τα οποία προέβη σε διόρθωση της δήλωσης Ε9 του έτους 2016.

Μετά την παρέλευση άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της αίτησης στη Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά επανεκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2012 & 2013 και 2014 & 2015 αντίστοιχα, λόγω λάθους της στο έντυπο Ε9 της στήλης 32 κωδ.8.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας: «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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου νόμου σχετικά με τις δηλώσεις 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.

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. Ο υπόχρεος για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του μόνο ηλεκτρονικά, μέσω ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους και τα εκκαθαριστικά σημειώματα της εφαρμογής αυτής, τα οποία επέχουν και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους, τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής εκτυπώνονται αποκλειστικά και μόνο από τον υπόχρεο, από την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα για τη διαδικασία και τη λειτουργία της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής, την ημερομηνία ανάρτησης αυτής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθ. ΠΟΛ.1225/24-12-2012 (ΦΕΚ Β΄ 3573/31-12-2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν για Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013: «Άρθρο 1: Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας. Η δήλωση 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 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.....

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1108/ 2013 (ΦΕΚ Β΄ 1238/22.5.2013) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, σχετικά με τις διαδικασίες λειτουργικής διαδικτυακής εφαρμογής ενημέρωσης εκκαθάρισης του ΦΑΠ φυσικών προσώπων 2010:

«Άρθρο 1: Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας

1. Η δήλωση Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων συντίθεται ψηφιακά 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.

2. Αν δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω του διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.), στον οποίο αναρτώνται τα εκκαθαριστικά σημειώματα – δηλώσεις του οικείου έτους. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής επέχουν θέση δήλωσης Φ.Α.Π. και εκτυπώνονται αποκλειστικά από τον υπόχρεο. Φυσικά πρόσωπα, τα οποία δεν έχουν λάβει εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π. του οικείου έτους μέχρι την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εφαρμογής αυτής, υποχρεούνται να ελέγξουν την ορθότητα του περιεχομένου της δήλωσης και την προσδιορισθείσα φορολογητέα αξία των ακινήτων τους, στο αναρτημένο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π.

.....

Άρθρο 3: Διαδικασία διόρθωσης των δηλώσεων – εκκαθαριστικών σημειωμάτων – δηλώσεων Φ.Α.Π. της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

Σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου, για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, με τα στοιχεία των ακινήτων ή την προσδιορισμένη φορολογητέα αξία αυτών, όπως αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π., παρέχεται η δυνατότητα διόρθωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1225/2012 (Φ.Ε.Κ. 3573 Β) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μέχρι την 31η Ιουλίου 2013.

Άρθρο 4: Ανάρτηση λοιπών εκκαθαριστικών σημειωμάτων-δηλώσεων Φ.Α.Π.

Στη διαδικτυακή εφαρμογή του άρθρου 1 αναρτώνται και:

α) τα ήδη εκδοθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων, για τα οποία έχει προκύψει φόρος για καταβολή,

β) το τελευταίο εκκαθαριστικό σημείωμα-δήλωση Φ.Α.Π. φυσικού προσώπου, το οποίο προέκυψε μετά την υποβολή τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης Φ.Α.Π.

.....

Άρθρο 6: Ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εφαρμογής έτους 2010.

Ως ημερομηνία ανάρτησης των εκκαθαριστικών σημειωμάτων Φ.Α.Π. έτους 2010 ορίζεται η 29η Μαΐου 2013.».

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1παρ.1 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31-12-2013), ορίζεται ότι: «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους».

Επειδή με το άρθρο 6 παρ.3 του Ν.4223/2013 «περί προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και χρόνου υποβολής δήλωσης», προβλέπεται ότι:

α) για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παρ.2 του άρθρου 1, από 01-01-2015 και εφεξής ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής, πλην της κληρονομικής διαδοχής,

β) ειδικά για το έτος 2014, μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, εμπρόθεσμα μέχρι τις 30-12-2014. Εφόσον από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300,00) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης, κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις μέχρι τις 30-12-2014 η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η

εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από την δήλωση προκύπτει μείωση φόρου.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Μετά τα ανωτέρω επισημαίνεται:

- α) ότι ο υπολογισμός του Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων ετών 2012 & 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 έγινε βάσει στοιχείων που η ίδια η προσφεύγουσα ανέγραψε με ευθύνη της κατά τη συμπλήρωση αρχικών δηλώσεων Ε9 στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2012, 2013, 2014 & 2015, τα οποία ορθά εκκαθαρίστηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση και
- β) ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Α.Π. για τα έτη 2012 & 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015, αλλά υπέβαλε απευθείας την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή (χωρίς να έχει προηγηθεί τροποποιητική δήλωση Ε9) και προέβη μόνο σε διόρθωση της δήλωσης Ε9 του έτους 2016.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 19-06-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./**12-06-2017** ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε Α.Φ.Μ.:, που κατοικεί στα Βριλήσσια, οδός, κατά των με αριθ.:

α)/30-07-2013 δήλωσης-πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων έτους 2012 ποσού **7.337,93€**,

β)/30-09-2013 δήλωσης-πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων έτους 2013 ποσού **7.337,93€**,

γ)/31-07-2014 δήλωσης-πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ποσού **11.180.69€** και

δ)/20-10-2015 δήλωσης-πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 ποσού **11.180.69€**, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ.ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.