



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/03/2018
Αριθμός απόφασης:1692

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 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου Καλαμάτας οδός Τ.Κ. 24100 κατά:
 - α) της με ημερομηνία έκδοσης 11-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2017,
 - β) της με ημερομηνία έκδοσης 11-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2016,
 - γ) της με ημερομηνία έκδοσης 11-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2015,
 - δ) της με ημερομηνία έκδοσης 11-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2014

- ε) της με ημερομηνία έκδοσης 13-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2013
- στ) της με ημερομηνία έκδοσης 13-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2012
- ζ) της με ημερομηνία έκδοσης 13-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2011
- η) της με ημερομηνία έκδοσης 13-10-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμός χρηματικού καταλόγου) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της ΑΑΔΕ, έτους 2010
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Όλες τις προαναφερόμενες παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ 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:
- Με τη με αριθμό ειδοποίησης α)/11-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2017 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.179,24€, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2017 δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του άρθρου 6 του ν.4223/2013.
- β)/11-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.187,65€, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2016 δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του άρθρου 6 του ν.4223/2013.
- γ)/11-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2015 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.911,53€, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2015 δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του άρθρου 6 του ν.4223/2013.
- δ)/11-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.377,47€, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2014 δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του άρθρου 6 του ν.4223/2013.
- ε)/13-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.714,02, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2013 δήλωσης Φ.Α.Π

στ)/13-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2012 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.859,94, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2012 δήλωσης Φ.Α.Π

η)/13-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.892,18, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2011 δήλωσης Φ.Α.Π

θ)/13-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2010 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.279,55, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2010 δήλωσης Φ.Α.Π

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής παρέλειψε στα στοιχεία της ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης να αναγράψει στις παρατηρήσεις ότι αυτές υποβάλλονται δυνάμει του Ν.4446/2016.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 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 ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις με αριθ. ειδοποιήσεων,,/13-10-2017 και ,,,/11-10-2017 σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλονται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 ορίζεται: «Άρθρο 57 Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων» «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "30.9.2017" να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι "και τις 25.11.2017" .

(Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.1 παρατάθηκε από τότε που έληξε (30.9.2016) αρχικά μέχρι και τις 31.10.2017 και στη συνέχεια μέχρι και τις 25.11.2017, με τη παρ.1 άρθρου 30 Ν.4474/2017, ΦΕΚ Α 80, όπως αυτή αντικαταστάθηκε διαδοχικά με το άρθρο δέκατο τέταρτο Ν.4490/2017, ΦΕΚ Α 150/11.10.2017 και με το άρθρο 11 Ν.4499/2017, ΦΕΚ Α 176/21.11.2017.)...»

Επειδή, στις διατάξεις της παραγρ. 3 και 4 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1006/2017 της ΑΑΔΕ ορίζεται: «Άρθρο 5 Δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου

Τέλους Ακινήτων, Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και Ειδικού Φόρου Ακινήτων.....

3. Αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2010 και επομένων υποβάλλονται αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο, με εξαίρεση τις δηλώσεις των αποβιωσάντων και των νομικών προσώπων που έχουν διακόψει τις εργασίες τους για τα έτη πριν τη διακοπή των εργασιών τους.

Επί των σημειώσεων των φορολογουμένων **θα αναγράφεται η φράση «ν. 4446/2016».** Σε περιπτώσεις στις οποίες η δήλωση υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα αναγράφεται η φράση «δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016». Η ως άνω σημείωση εξομοιώνεται με την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α 70). Αν δεν αναγραφούν οι συγκεκριμένες φράσεις με το συγκεκριμένο λεκτικό, όπως ακριβώς ορίζονται στην παρούσα, θεωρείται ότι η δήλωση δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι στις τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 που υπέβαλε αυτοβούλως η προσφεύγουσα, δεν **ανέγραψε τα πιο πάνω αναφερόμενα, ήτοι : «ν. 4446/2016» και την δήλωση του άρθρου 5 παρ. 3 της υπ' αριθμ. 1006/2017 ΠΟΛ. δηλαδή τη φράση « δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016».**

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι **δεν μπορούν να εφαρμοστούν οι ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016** στις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων (ΕΝΦΙΑ @ ΦΑΠ) που εκδόθηκαν από την ΑΑΔΕ βάσει των προαναφερομένων τροποποιητικών δηλώσεων.

Επειδή **χρήσεις από 1-1-2014 και ένθεν** σύμφωνα με το άρθρο 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.4174/2013 αναφέρεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επειδή για χρήσεις προ 1-1-2014 σύμφωνα άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 (προ των αλλαγών του άρθρου 49 του ν.4509/2017 που ισχύουν από 1-1-2018) αναφέρεται ότι :

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιοδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2014: 3.377,47 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/11-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2015: 3.911,53 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/11-10-2017 πράξη διοικητικού διορθωτικού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2016: 3.187,65 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/11-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2017: 3.179,24 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/11-10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε

ΦΑΠ για το έτος 2010: 2.279,55 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/13/10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Φ.Α.Π) της Α.Α.Δ.Ε

ΦΑΠ για το έτος 2011: 2.892,18 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/13/10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Φ.Α.Π) της Α.Α.Δ.Ε

ΦΑΠ για το έτος 2012: 2.859,94 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/13/10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Φ.Α.Π) της Α.Α.Δ.Ε

ΦΑΠ για το έτος 2013: 2.714,82 € βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/13/10-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Φ.Α.Π) της Α.Α.Δ.Ε

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.