



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 13/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1356

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου Μυτιλήνης, οδός, κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησης/26.09.2017 (ΑΧΚ) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/26.09.2017 (ΑΧΚ) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας αιτείται την τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25.10.2017 και 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:

Με τη με αρ. ειδοποίησης/26.09.2017 (ΑΧΚ) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 7.349,64 €, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του άρθρου 6 του ν.4223/2013, και κατόπιν της υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 του εν λόγω έτους, βάσει των διατάξεων του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τα εξής:

«[...] Προκειμένου να μεταβιβάσω κάποια από τα ακίνητά μου, χρειάστηκε να προβώ σε διόρθωση των δηλώσεων της περιουσιακής μου κατάστασης από τα έτη 2012 και εντεύθεν. Ξεκίνησα την διόρθωση από το έτος 2012 και μεταφέροντας τις διορθώσεις έφθασα και στο έτος 2014. Στο έτος αυτό είχα μεταβιβάσει την επικαρπία των ακινήτων με αριθμό ΑΤΑΚ,,καιστην κόρη μουμε ΑΦΜπράγμα το οποίο είχα δηλώσει τότε στην περιουσιακή μου κατάσταση εγκαίρως δηλώνοντας σαν είδος δικαιώματος στα ακίνητα αυτά την ψιλή κυριότητα και αντίστοιχα η θυγατέρα μου δήλωσε τα ακίνητα αυτά για πρώτη φορά με είδος δικαιώματος την επικαρπία. Είχε βγει η αρχική πράξη προσδιορισμού του φόρου και για τους δύο μας τον οποίο είχαμε πληρώσει κανονικά. Κατά την διαδικασία της τροποποίησης λοιπόν και μεταφέροντας την εικόνα της δήλωσης μου στο επόμενο έτος, έφτασα και στο έτος 2014 στο οποίο ενώ είχα προβεί στην διόρθωση των αναφερομένων ακινήτων, με την μεταφορά της εικόνας που γινόταν ήρθε και έκατσε η εικόνα του 2013 όπως αυτή είχε διαμορφωθεί εκείνη την στιγμή με τις τροποποιητικές δηλώσεις που είχα κάνει. Αυτό δεν το πρόσεξα με αποτέλεσμα όταν οριστικοποίησα την δήλωση, να μου εκκαθαριστεί ο φόρος με την υπ αριθμ./26-9-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού λαμβάνοντας σαν είδος δικαιώματος την πλήρη κυριότητα αντί της ψιλής κυριότητας που ήταν το σωστό και το οποίο εκ παραδρομής δεν είχα προσέξει για να το διορθώσω. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να επιβαρυνθώ με το επιπλέον ποσό των 1.188 ευρώ περίπου(όσο δηλαδή είναι το ποσό που πλήρωσε για την επικαρπία η θυγατέρα μου).

Στη συνέχεια προσπάθησα να δημιουργήσω νέα τροποποιητική δήλωση για το έτος αυτό ώστε να διορθώσω το λάθος στα ακίνητα αυτά και το είδος δικαιώματος να το μετατρέψω από πλήρη κυριότητα σε ψιλή επικαρπία που είναι το σωστό, πλην όμως αυτό δεν μου το επιτρέπει το σύστημα επειδή η λάθος τροποποιητική δήλωση που είχε γίνει προηγουμένως είχε δοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4446/2016.

Παρακαλώ λοιπόν να διορθωθεί το λάθος μου τροποποιώντας την δήλωση της περιουσιακής μου κατάστασης του έτους 2014 ώστε να προσδιοριστεί εκ νέου ο φόρος στη σωστή του βάση και να απαλλαγώ έτσι από την καταβολή φόρου, δυο φορές, το ίδιο έτος, για τα ίδια ακίνητα.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 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 30.9.2016».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν. 4446/2016: «1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1115/24.07.2017 «Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α' 240)» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«[...] 1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19.1.2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου. Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη έτους 2014 εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία που είχαν δηλωθεί από τον προσφεύγοντα με την εν λόγω τροποποιητική του δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9, βάσει των διατάξεων του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών. Σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η ανωτέρω δήλωσή του δεν ανακαλείται. Συνεπώς, νομίμως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα προσφυγή πράξη, και η παρούσα προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2017 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του(ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ έτους 2014: Ποσό Καταβολής: 7.349,64 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/26.09.2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.