



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/01/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Αριθμός Απόφασης: 747

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

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 (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 29/09/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Άμπου Ντάμπι, Ηνωμένων Αραβικών Εμιράτων, διά της φορολογικής εκπροσώπου του στην Ελλάδα κυρίας με ΑΦΜ, κατοίκου ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οδός, κατά των υπ' αριθμ. /2013, Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Α.Π. και των υπ' αριθμ. /2014, /2015 και /2016 και /2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. /2013 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Α.Π. και τις υπ' αριθμ. /2014, /2015 και /2016 και /2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/09/2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στην αρχική δήλωση Ν.129860 και ημερομηνία υποβολής 19/09/2013 του προσφεύγοντα α) δεν είχαν συμπεριληφθεί στους βοηθητικούς χώρους τα 38,25 τ.μ. των παταριών και β) Η πισίνα δεν είχε δηλωθεί ξεχωριστά αλλά τα 52,50 τ.μ. είχαν συμπεριληφθεί στους βοηθητικούς χώρους. Τα στοιχεία της δήλωσης μεταφέρθηκαν και στα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017. Την 02/08/2017 ο προσφεύγων θέλησε να διορθώσει τις λανθασμένες δηλώσεις των ετών 2013-2017 επιλέγοντας στην ηλεκτρονική πλατφόρμα το Ν. 4446/2016. Με τις νέες εκκαθαρίσεις διαπίστωσε ότι είχε προβεί σε ένα λάθος, ήτοι συμπλήρωσε τα 1.060 τ.μ. του οικοπέδου και στη γραμμή συμπλήρωσης των 52,50 τ.μ. της πισίνας με αποτέλεσμα το σύστημα TAXIS να θεωρήσει ότι υπάρχει και δεύτερο οικόπεδο 1.060 τ.μ. με μία πισίνα 52,50 τ.μ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να του επιτραπεί να τροποποιήσει τις δηλώσεις Ε9 των ετών 2013-2016 διαγράφοντας το ανύπαρκτο ακίνητο και να του επιστραφούν οι αναλογούντες φόροι που πληρώθηκαν αχρεωστήτως.

Επειδή στο άρθρο 57 παρ.1 του ν.4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται:

«Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017 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 τις 30.9.2016.».

Επειδή στο άρθρο 61 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται:

«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.».

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του

φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

3. Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61».

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 ορίζεται:

«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.».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 61 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1009/2017 ορίζεται:

«Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).».

Επειδή στο ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ παρ.1 και 2 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1115/2017 ορίζεται:

«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.1009/2017 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.

2. Επιπλέον, κατά ρητή διατύπωση των ως άνω διατάξεων, στη ρύθμιση για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών υπάγονται οι αρχικές ή τροποποιητικές χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις. Επομένως, δεν δύναται να υπαχθούν στη ρύθμιση αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές δηλώσεις, έστω και αν με την τροποποιητική δήλωση πρόκειται να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο που είχε προκύψει με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και ανεξάρτητα αν είχε πραγματοποιηθεί η επιστροφή του φόρου ή όχι. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό.».

Επειδή στην παρ.1 του κεφαλαίου ΙΙΙ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ» της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1115/2017 ορίζεται:

« Στην περίπτωση υποβολής νέας δήλωσης μετά από υποβολή δήλωσης που έχει ήδη υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. 4446/2016, ως προς τα δηλωθέντα με τη δήλωση αυτή, δεν επιτρέπεται στο μέλλον η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με την οποία ανακαλείται η υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν. 4446/2016 δήλωση ή μειώνεται η φορολογητέα ύλη ή αξία των δηλωθέντων (ακόμη και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είχε υποβάλει αίτηση για διαγραφή της διαφοράς του πρόσθετου φόρου για τις φορολογίες Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2016 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε). Στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα, ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. απορρίπτει την τροποποιητική δήλωση ως προς τα ακίνητα αυτά, ενημερώνοντας εγγράφως το φορολογούμενο για την απόρριψη και, εφόσον ζητείται η χορήγηση πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. (άρθρου 54Α του Ν.4174/2013) ή κληρονομιών/δωρεών (άρθρου 105 του Κώδικα Ν.2961/2001), τούτα χορηγούνται με βάση την περιγραφή και αξία του ακινήτου, όπως αυτή προκύπτει από τις δηλώσεις που είχαν υποβληθεί με τη χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν.4446/2016.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπ'αριθμ./2013 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Α.Π. και τις υπ'αριθμ./2014,/2015 και/2016 και/2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε. ηλεκτρονικά και στα πλαίσια των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης από τις οποίες προέκυψε διαφορά φόρου η οποία καταλογίσθηκε με τις σχετικές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου Φ.Α.Π. και ν.4223/2013. Ο προσφεύγων με την υπό κρίση

ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ανάκληση και ακύρωση των δηλώσεων αυτών καθώς ως ισχυρίζεται εκ παραδρομής δήλωσε συμπλήρωσε τα 1.060 τ.μ. του οικοπέδου και στη γραμμή συμπλήρωσης των 52,50 τ.μ. της πισίνας με αποτέλεσμα το σύστημα TAXIS να θεωρήσει ότι υπάρχει και δεύτερο οικόπεδο 1.060 τ.μ. με μία πισίνα 52,50 τ.μ. Ωστόσο σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η αιτούμενη ανάκληση-ακύρωση, η οποία προϋποθέτει τροποποίηση δήλωσης που υπέβαλε στα πλαίσια των διατάξεων του ν.4446/2016 και η οποία θα έχει ως συνέπεια την μείωση φορολογητέας αξίας των δηλωθέντων ακινήτων και την επιστροφή καταβληθέντος φόρου, δεν επιτρέπεται από τις εν λόγω ειδικές διατάξεις .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Φ.Α.Π.) ΕΤΟΥΣ 2013

ΠΟΣΟ: 5.742,40 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. (αριθμ.ειδοπ.) Τροποποιητική Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων- Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Α.Π. της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2013.

2) ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ΕΤΟΥΣ 2014

ΠΟΣΟ: 8.967,61 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. (αριθμ.ειδοπ.) Τροποποιητική Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων- Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2014.

3) ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ΕΤΟΥΣ 2015

ΠΟΣΟ: 8.967,61 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. (αριθμ.ειδοπ.) Τροποποιητική Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων- Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2015.

4) ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ΕΤΟΥΣ 2016

ΠΟΣΟ: 7.957,29 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. (αριθμ.ειδοπ.) Τροποποιητική Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων- Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2016.

5) ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ΕΤΟΥΣ 2017

ΠΟΣΟ: 7.614,70 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. (αριθμ.ειδοπ.) Τροποποιητική Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων- Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2017.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α/α**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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.