ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ :2131604567

Καλλιθέα 04/01/2018

Αριθμός απόφασης: 47

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 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ……. ενδικοφανή προσφυγή της …….. …… του ……., ΑΦΜ ……., κατοίκου ……., οδός …….. αρ. ……., κατά των: α) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 28/07/2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2013, β) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014, γ) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2015 και δ) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 28/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2013, β) με αριθμό ειδοποίησης …….. και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της

Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014, γ) με αριθμό ειδοποίησης ……. και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2015 και δ) με αριθμό ειδοποίησης …….. και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανούς προσφυγής της ……. …….. 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 τις:

α) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 28/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 4.862,72 €, πλέον ποσό εκπροθέσμου 2.236,85 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.099,57 €.

β) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ποσού 2.333,98 €, πλέον συμπληρωματικού φόρου 4.062,72 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.396,70 €.

γ) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ποσού 2.333,98 €, πλέον συμπληρωματικού φόρου 4.062,72 €, μείον ποσού 124,99 € που είχε αρχικά βεβαιωθεί, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 6.271,71 €.

δ) με αριθμό ειδοποίησης …… και ημερομηνία έκδοσης 27/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ποσού 1.865,09 €, πλέον συμπληρωματικού φόρου 2.105,54 €, μείον ποσού 124,99 € που είχε αρχικά βεβαιωθεί, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 3.845,64 €.

Τα ως άνω ποσά φόρων (Φ.Α.Π. - ΕΝΦΙΑ) προέκυψαν λόγω υποβολής από την προσφεύγουσα βάσει των διατάξεων του Ν 4446/2016 (Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016): α) της υπ΄ αριθμ. ……/2017

συμπληρωματικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2013, β) της υπ΄ αριθμ. ……../2017 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2014, γ) της υπ΄ αριθμ. ……/2017 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2015 και δ) της υπ΄ αριθμ. ……../2017 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2016, συνέπεια των οποίων εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την ορθή εισαγωγή των στοιχείων ακινήτων όπως αυτά έχουν ορθά εισαχθεί στη δήλωση Ε 9 του έτους 2017, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Προέκυψε λάθος κατά την εισαγωγή των στοιχείων ακινήτων στη δήλωση Ε 9 για τα έτη 2013 – 2016 των οποίων είναι συνιδιοκτήτρια και συγκεκριμένα:

1) στο ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. …….. που βρίσκεται επί της οδού …….. αρ. ….. ……., διαμέρισμα 88 τ.μ. έτους κατασκευής 1970 και με ποσοστό συνιδιοκτησίας 0,6250%, όπως περιγράφεται αναλυτικά στην υπ΄ αριθμ. ……/1970 πράξη σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου …….. …….. ……. και έχει μεταγραφεί νομίμως στο Υποθηκοφυλακείο …….. στο τόμο ……. αριθμ. ……,

2) στο ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. …….. που βρίσκεται επί της οδού …… ……., διαμέρισμα 61 τ.μ. έτους κατασκευής 1965 και με ποσοστό συνιδιοκτησίας 0,1250%, όπως περιγράφεται αναλυτικά στην υπ. αριθμ. ...../1965 πράξη σύστασης οριζόντιων ιδιοκτησιών του συμβολαιογράφου …….. …… …….. και έχει μεταγραφεί νομίμως στο Υποθηκοφυλακείο ……. στο τόμο ……. αριθμ. ……...

Στην προσπάθεια διόρθωσης των στοιχείων ηλεκτρονικά αντιμετώπισε πρόβλημα και επικοινώνησε με την Α.Α.Δ.Ε. Κατόπιν σχετικών συμβολών και συστάσεων της Α.Α.Δ.Ε. προχώρησε στις απαιτούμενες ενέργειες, ωστόσο δεν ήταν δυνατόν να πραγματοποιηθούν οι απαραίτητες διορθώσεις και το σύστημα εμφάνισε το παρακάτω μήνυμα κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Ε 9:

« Η δήλωση δεν μπορεί να υποβληθεί οριστικά, γιατί μειώνεται ο κύριος φόρος ή η φορολογητέα αξία στους παρακάτω Α.Τ.ΑΚ. που είχαν υπαχθεί με προηγούμενη δήλωση Ε 9 στο ν. 4446/2016: ……..»

Επανήλθε με νέο ερώτημα προς την Α.Α.Δ.Ε. από την οποία την 04/09/2017 δέχθηκε κλήση, όπου την ενημέρωσαν ότι δεν προβλέπεται προς το παρόν διόρθωση των παρόμοιων λαθών ηλεκτρονικά και της συνέστησαν να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 57 § 1 του Ν 4446 (ΦΕΚ Α 240 22.12.2016) ‘’Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις’’ , ορίζεται ότι:

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 τις 30.9.2016.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 61 § 1 του Ν 4446 (ΦΕΚ Α 240 22.12.2016) ‘’Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις’’ , ορίζεται ότι:

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 τις διατάξεις του άρθρου 5 § § 3, 4 ΠΟΛ. 1006 (ΦΕΚ Β 43/17.1.2017) ‘’Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α 240), ορίζεται ότι:

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.

4. Μετά την υποβολή δηλώσεων Ε9, δηλώσεις - πράξεις προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων, καθώς και ΕΝΦΙΑ, φυσικών και νομικών προσώπων, συντίθενται και εκκαθαρίζονται ηλεκτρονικά, με βάση την ισχύουσα ηλεκτρονική εφαρμογή, και ο τυχόν επιπλέον προσδιορισθείς πρόσθετος φόρος διαγράφεται με απόφαση του αρμοδίου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά από αίτηση του υπόχρεου.

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1009/19.01.2017: Παροχή 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).

ΙΙΙ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Α) Φορολογίες κατοχής ακίνητης περιουσίας

1. Στη ρύθμιση των διατάξεων των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016 υπάγονται οι κατωτέρω φορολογίες:

α. Ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 21 έως και 35 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α΄), όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 1997 έως και 2007.

β. Το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), όπως αυτό ορίζεται στα άρθρα 5 έως και 19 του ν. 3634/2008, όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 2008 και 2009.

γ. Ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 27 έως και 50 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 2010 έως και 2013.

Οι δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. νομικών προσώπων, Ε.Τ.ΑΚ. νομικών προσώπων και Φ.Α.Π. νομικών προσώπων υποβάλλονται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και, μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών, εκδίδεται πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. ή γίνεται άμεσος προσδιορισμός Ε.Τ.ΑΚ. ή Φ.Α.Π. κατά περίπτωση.

Τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλουν δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2005 έως 2009 χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (από τις οποίες συντίθεται ηλεκτρονικά δήλωση Ε.Τ.ΑΚ./πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού κατά περίπτωση) και ηλεκτρονικά δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2010 έως και 2013 (από τις οποίες συντίθεται ηλεκτρονικά δήλωση Φ.Α.Π./πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού κατά περίπτωση).

Στις ανωτέρω περιπτώσεις α, β και γ, όταν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι χρεωστικό, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 57 και 58 του ν. 4446/2016. Σε όλες τις περιπτώσεις (δηλώσεις μηδενικές ή χρεωστικές), δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

δ. Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 1 έως και 8 του ν. 4223/2013, όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 2014 έως και 2016. Τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα υποβάλλουν ηλεκτρονικά δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2014 έως και 2016 (από τις οποίες συντίθεται ηλεκτρονικά δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α./πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού κατά περίπτωση). Για τα έτη αυτά επιβάλλεται ο προβλεπόμενος στο άρθρο 53 του ν. 4174/2013 τόκος. Σε όλες τις περιπτώσεις (δηλώσεις μηδενικές ή χρεωστικές), δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι αυτό, όπου απαιτείται, επιβάλλεται κατά την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (σχετ. ΠΟΛ. 1252/2015 εγκύκλιος).

ε. Ο Ειδικός Φόρος επί Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 15 έως και 17 του ν. 3091/2002, όπως ισχύει, και αφορά τα έτη 2003 έως και 2016. Υπενθυμίζεται ότι η υποβολή μηδενικών δηλώσεων ΕΦΑ των ετών 2003 έως και 2009 δεν είναι υποχρεωτική (σχετική η ΠΟΛ 1041/2003). Για τα έτη 2003 έως και 2013, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, όπως αυτός ορίζεται στα άρθρα 57 και 58 του ν. 4446/2016. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η δήλωση Ε.Φ.Α. ετών 2014 έως και 2016 είναι χρεωστική, επιβάλλεται ο τόκος του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 καθώς και το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. Σε όλες τις περιπτώσεις κατά τις

οποίες το αποτέλεσμα της δήλωσης είναι μηδενικό δεν επιβάλλονται τα αυτοτελή πρόστιμα. Τονίζεται ότι από το έτος 2016 το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη φορολογία αυτή είναι εκατό (100) ευρώ σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, ενώ για τα έτη 2014 και 2015 εφαρμόζονται οι περιπτώσεις β, γ, δ, κατά περίπτωση, της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

2. Στη ρύθμιση υπάγονται και οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 23 του ν. 3427/2005, όπως ισχύει. Η υποβολή των δηλώσεων Ε9 αφορά τα έτη 2005 έως και 2016 καθώς και τις δηλώσεις μεταβολής της περιουσιακής κατάστασης του φορολογουμένου, οι οποίες έπρεπε να έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα από την 1η Ιανουαρίου 2016 μέχρι την 30.9.2016.

Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης Ε9 ετών 2008 έως και 2013 νομικών προσώπων, δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, δεδομένου ότι κατά τις χρήσεις αυτές, από τις εν λόγω δηλώσεις των νομικών πρόσωπων δεν προέκυπτε φόρος.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες από την υποβολή δήλωσης Ε9 συντίθενται μηχανογραφικά δηλώσεις/πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ., Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., όταν το αποτέλεσμα της πράξης είναι μηδενικό, δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ή το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση. Όταν το αποτέλεσμα της πράξης είναι χρεωστικό, δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (έτη 2008 έως και 2013), αλλά επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (έτη 2014 έως και 2016).

Η υπαγωγή στη ρύθμιση περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, ειδικά για τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων των ετών 2014 - 2016, στην πράξη δεν θα επιφέρει καμία ευεργετική συνέπεια παρά μόνο στις περιπτώσεις μηδενικών δηλώσεων, στις οποίες δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Κατά τα λοιπά για την εκκαθάριση χρεωστικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ επιβάλλονται οι προβλεπόμενοι από το νόμο τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ως εξής:

Για το έτος 2014: Από 30/12/2014

Για το έτος 2015: Από 4/ 9 /2015

Για το έτος 2016: Από 29/ 8 /2016

καθώς και το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1115/24.7.2017: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), ορίζεται ότι:

Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

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.

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 δύνανται 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.

…….

ΙΙΙ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. 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.1006/5.1.2016 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 η προσφεύγουσα υπέβαλε βάσει των διατάξεων του Ν 4446/2016: α) την υπ΄α ριθμ. ……/2017 συμπληρωματική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2013, β) την υπ΄ αριθμ. ……/2017 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2014, γ) την υπ΄ αριθμ. ……../2017 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2015 και , δ) την υπ΄ αριθμ.

……/2017 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε 9) που υπάρχουν την 01/01/2016, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Συνεπώς ως προς αυτές έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανούς προσφυγής της ……. ……. του ……..., ΑΦΜ …….

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

1) ΕΤΟΣ 2013

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2013, ποσού: **7.099,57 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. …… και ημερομηνίας έκδοσης 28/07/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Α.Α.Δ.Ε..

2) ΕΤΟΣ 2014

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014 ποσού: **6.396,70 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. ……. και ημερομηνίας έκδοσης 27/07/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε.

3) ΕΤΟΣ 2015

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2015 ποσού: **6.271,71 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. …….. και ημερομηνίας έκδοσης 27/07/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε.

4) ΕΤΟΣ 2016

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2016 ποσού: **3.845,64 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. …… και ημερομηνίας έκδοσης 27/07/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΜΑΡΤΙΝΗ ΑΝΝΑ

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.