



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 4.09.2017

αριθμός απόφασης 4655

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 Απόφαση 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 7.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Παλαιού Ψυχικού, οδός «.....», κατά: α) της από 10.03.2017 και με αριθ. ειδοποίησης «.....» Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011, β) της από 10.03.2017 και με αριθ. ειδοποίησης «.....» Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012 και γ) της με αριθ. πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθ. πρωτ. «.....» αίτησης της προσφεύγουσας για την υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016, ως

προς τις τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 των ετών 2011 και 2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την από 10.03.2017 και με αριθ. ειδοποίησης «.....» Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011, του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, β) Την από 10.03.2017 και με αριθ. ειδοποίησης «.....» Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012, του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και γ) την από 3.04.2017 και με αριθ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της από 24.03.2017 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας για την υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016, ως προς τις τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 των ετών 2011 και 2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 13.04.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Παλαιού Ψυχικού, οδός «.....», 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:

Κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από την προσφεύγουσα, των με αριθ. «.....» και «.....», εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 για τα έτη 2011, 2012, αντίστοιχα, επί των οποίων συμπληρώθηκαν τα ακίνητα που απέκτησε δυνάμει κληρονομικής διαδοχής από την αποβιώσασα μητέρα της, και μετά την αποδοχή αυτών από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις:

- α) η με αριθ. ειδοποίησης «.....» (αρ. δήλωσης «.....») πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, έτους 2011, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα τελικό ποσό φόρου 12.995,61 ευρώ, αντί του προηγούμενου ποσού 1.258,84 ευρώ,
- β) η με αριθ. ειδοποίησης «.....» (αρ. δήλωσης «.....») πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, έτους 2012, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα τελικό ποσό φόρου 12.335,41 ευρώ, αντί του προηγούμενου ποσού 1.258,84 ευρώ.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. «.....» αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την οποία ζητούσε την υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016, στις εξαιρέσεις του οποίου δεν εμπίπτει, ως προς τις

τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Α.Π. για τα έτη 2011 και 2012 που έχει υποβάλλει και εκκαθαρίστηκαν την 10.03.2017.

Με την αριθ. πρωτ. «.....» απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι στις ηλεκτρονικά υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 των ετών 2011 και 2012 δεν ανέγραψε στις σημειώσεις του φορολογούμενου τις συγκεκριμένες φράσεις και το συγκεκριμένο λεκτικό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1006/16.01.2017, και ως εκ τούτου δεν εμπίπτει στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016.

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, την υπαγωγή της στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 αναφορικά με τις με αριθ. «.....» και «.....» τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2011 και 2012 και την διαγραφή των επιπλέον προσδιορισθέντων πρόσθετων φόρων που της καταλογίστηκαν με τις από 10.03.2017 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων για τα έτη 2011 και 2012 καθώς και την νομιμότοκη επιστροφή οποιουδήποτε ποσού έχει καταβληθεί αχρεωστήτως δυνάμει των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι επίμαχες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) συμπληρώθηκαν και υποβλήθηκαν νόμιμα και άρα μη νόμιμα δεν έγινε δεκτή η αίτησή της σχετικά με την υπαγωγή της στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016. Με βάση τα πραγματικά περιστατικά καθίσταται σαφές ότι στην περίπτωση της πληρούνται όλες οι νόμιμες προϋποθέσεις για την υπαγωγή της στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4446/2016, η άρνηση της φορολογικής αρχής να κάνει δεκτό το σχετικό αίτημά της και να προβεί σε διαγραφή των επιπλέον προσδιορισθέντων πρόσθετων φόρων που της καταλογίστηκαν βασίζεται σε μια τυπική προϋπόθεση η οποία δεν προκύπτει εκ του νόμου αλλά από την ΠΟΛ 1006/2017 και η πλήρωσή της θεραπεύτηκε με την με αριθ. πρωτ. «.....» αίτησή της από την οποία προκύπτει ρητά η βούλησή της να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις του νόμου και με την οποία βεβαιώνει την μη υπαγωγή της στις εξαιρέσεις αυτού.
- Περαιτέρω, η εν λόγω αίτησή της υπεβλήθη εντός των προθεσμιών που θέτει ο ν.4446/2016 για την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων προκειμένου να ενταχθούν στη ρύθμιση. Επισημαίνει δε ότι κατά τα οριζόμενα στις προϋφιστάμενες αλλά και τρέχουσες οδηγίες συμπλήρωσης δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), σύμφωνα με τις οποίες καλόπιστα υπέβαλε τις επίμαχες τροποποιητικές δηλώσεις, ο πίνακας σημειώσεων έχει ενέχει προαιρετικό και πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν συνιστά πεδίο το οποίο χρήζει υποχρεωτικής συμπλήρωσης ούτε πεδίο με το οποίο καθορίζονται ουσιώδη στοιχεία της φορολογικής υποχρέωσης. Κατά συνέπεια, η αναγωγή του πίνακα σημειώσεων σε πεδίο που χρήζει υποχρεωτικής συμπλήρωσης έρχεται σε αντίθεση με τις

προϋπάρχουσες αλλά και τις τρέχουσες οδηγίες της φορολογικής διοίκησης για τη συμπλήρωση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων. Επιπρόσθετα αναφέρει ότι θα είχε προβεί στην συμπλήρωση των επίμαχων φράσεων εάν η συμπλήρωση αυτών επί των σημειώσεων προβλέπονταν ως υποχρεωτική τυπική προϋπόθεση υπαγωγής. Η ως άνω υφιστάμενη ελλιπής προσαρμογή του ηλεκτρονικού συστήματος του TAXISnet για τις ανάγκες της ρύθμισης του ν.4446/2016, δεν δύναται ωστόσο να κατατείνει, όπως εν προκειμένω, στην αδυναμία άσκησης του ουσιαστικού και νόμιμου δικαιώματος υπαγωγής της στις ευνοϊκές φορολογικές διατάξεις του ως άνω νόμου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. 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 ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με το άρθρο 57 του ν.4446/2016: «Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων», όπως ισχύει, 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. 2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α` 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013. Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ή του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. 3. Για αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μέχρι και τις 31.3.2017, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος κατά τα άρθρα 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α` 179) ορίζεται στο οκτώ τοις εκατό (8%) του κυρίου φόρου. Για αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά τις

31.3.2017 και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος ορίζεται στο δέκα τοις εκατό (10%) του κυρίου φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με τις εξαιρέσεις από την υπαγωγή στη ρύθμιση: «1. Οι διατάξεις των προηγούμενων άρθρων του κεφαλαίου αυτού δεν έχουν εφαρμογή: α) Στις περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις, προϋσχύσασες του ν. 4174/2013, διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές. β) Στις φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη ή σε φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό. γ) Στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες δηλώνεται ζημία της χρήσης στην οποία αφορά η δήλωση. δ) Στις περιπτώσεις που δηλώνονται ποσά προερχόμενα από εγκληματικές δραστηριότητες του άρθρου 3 του ν. 3691/2008 (Α'166), εκτός του αδικήματος της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης ιη' του ίδιου άρθρου και νόμου.2. Στις ανωτέρω ρυθμίσεις δεν δύναται να υπαχθούν πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει: (i) πρωθυπουργοί, (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί, (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές, (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων, (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων της παραγράφου αυτής, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 61 του ν.4446/2016 ορίζεται ότι: «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, δυνάμει της ως άνω νομοθετικής εξουσιοδότησης και προκειμένου να καθοριστεί ο τρόπος, η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και να ρυθμιστούν λοιπά θέματα εφαρμογής των ως άνω διατάξεων, εκδόθηκε η ΠΟΛ 1006/16.01.2017 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπου στο άρθρο 5 αυτής με τίτλο: «Δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και Ειδικού Φόρου Ακινήτων», 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 περαιτέρω, με την ΠΟΛ 1009/19.01.2017 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 για την «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών», ειδικότερα δε για τις φορολογίες κεφαλαίου, αναφέρονται τα εξής:

«.... 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 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)».

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 και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα κατά την ηλεκτρονική υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2011 και 2012, δεν εφάρμοσε τις ως άνω διατάξεις και οδηγίες, η δε παράλειψή της αυτή συνεπάγεται την μη υπαγωγή της στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Διοίκηση ορθώς ενήργησε κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2011 και 2012 καθώς και κατά την έκδοση της με αριθ. πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 7.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Παλαιού Ψυχικού, οδός «.....».

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.