



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 30 -5-2017
Αριθ. Πρωτ.: 1188

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Την από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ: ..., με έδρα τη Θεσσαλονίκη, επί της οδού ..., τ.κ. ..., καθώς και το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΥΠ Ν.Υ. .../...2017 συμπληρωματικό υπόμνημα – πρόσθετοι λόγοι, κατά της με αριθμ. .../...-2016 τροποποιητικής – διορθωτικής εκκαθάρισης της Δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων της Δ.Ο.Υ.

5.Την ως άνω εκκαθάριση της υπ'αρ..../...-2016 δήλωσης Φ.Α.Π. της οποίας ζητείται η διόρθωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ: ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .../....-**2016** τροποποιητική δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας του νομικού προσώπου «.....» με ΑΦΜ: ..., τροποποιήθηκαν οι αξίες των δηλωθέντων ακινήτων που είχε στην ιδιοκτησία της η προσφεύγουσα κατά την 1/1/2012. Από την εκκαθάριση της δήλωσης προέκυψε διαφορά φόρου (Φ.Α.Π.) ποσού 7.264,85€ πλέον πρόσθετου φόρου 3.995,67 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 11.260,52€.

Με τη με αριθμό .../....-2017 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση, «... ..» ζητά να διορθωθεί η εκκαθάριση της υπ' αριθμ. .../2016 δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2012 ως προς τον πρόσθετο φόρο (κωδικός της Δήλωσης) από 3.995,67€ σε 581,19€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 3 του Ν.4446/2016 για αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι τις 31-3-2017, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος κατά τα άρθρα 1&2 του Ν.2523/97 ορίζεται σε οκτώ (8%) επί του κύριου φόρου. Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την τροποποιητική δήλωση έτους 2011 στις-2016, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εσφαλμένα υπολόγισε τον πρόσθετο φόρο από τη λήξη της ημερομηνίας υποβολής της αρχικής δήλωσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης, ενώ θα έπρεπε να εφαρμόσει τις διατάξεις του Ν.4446/2016 και να περιορίσει τον πρόσθετο φόρο στο 8% επί του κύριου φόρου, δηλαδή, σε ποσό 581,19€ (7.264,85€ x 8% = 581,19€). Η προσφεύγουσα τήρησε τις διαδικασίες των Πολ. 1006 και 1009 που εκδόθηκαν 17-1-2017 και 19-1-2017 αντίστοιχα και κατέθεσε την απαιτούμενη υπεύθυνη δήλωση εμπρόθεσμα, ενώ με την υπ' αρ. .../....-2017 αίτησή της ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ. ... βεβαίωση ότι κατέθεσε παραδεκτά και εμπρόθεσμα τις υπεύθυνες δηλώσεις.
2. Μη προσκόμιση υπεύθυνης δήλωσης λόγω συγγνωστής πλάνης. Κατά την κατάθεση των τροποποιητικών από παραδρομή και άγνοια του φορολογικού νόμου δεν κατέθεσε υπεύθυνη δήλωση, ενώ μόλις αντιλήφθηκε τη νομική πλάνη κατ'εφαρμογή των διατάξεων, κατέθεσε την υπεύθυνη δήλωση.

3. Παραβίαση της αρχής της ισότητας, της καθολικότητας και της νομιμότητας του φόρου. Το φορολογικό βάρος θα πρέπει να επιβάλλεται ομοιόμορφα στις ίδιες περιπτώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1, 2 & 3 του Ν.4446/2016 «1.Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 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)...

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»

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1006/17-1-2017 άρθρο 2 παρ.3 «Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016». Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α 70). Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016».

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1006/17-1- 2017 άρθρο 7 παρ.3 «Για κάθε δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 συνυποβάλλεται υποχρεωτικά και υπεύθυνη δήλωση, συμπληρωμένη σύμφωνα με συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, στην οποία εμπεριέχονται στοιχεία αναφορικά με την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή ειδικής πρόσκλησης της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της παρούσας, την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος της φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, την αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία, όπως αυτά αναφέρονται στην εντολή ελέγχου, την πρόσκληση του

άρθρου 14 ν. 4174/2013 ή την ειδική πρόσκληση, την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη προσωρινού προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφοράς ή προστίμου».

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1009/19-1-2017 – άρθρα 57 & 58 – Β «Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017, οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω Απόφασης, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση:

- η υπ' αριθμ .../2016 τροποποιητική δήλωση Φ.Α.Π. κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ...-2016 και εκκαθαρίστηκε άμεσα.
- Ο καθορισμός του τρόπου και της διαδικασίας υποβολής των δηλώσεων των άρθρων 57,58,59,60 και 61 του Ν.4446/2016 προσδιορίστηκε με τις Πολ.1006/17-7-2017 και 1009/19-9-2017.
- Κατόπιν επικοινωνίας με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. επιβεβαιώθηκε και απεστάλη η υπ' αρ. πρωτ. .../...-2017 Υπεύθυνη δήλωση της Διευθύνουσας συμβούλου της επιχείρησης, .., με την οποία εμπρόθεσμα δηλώθηκε ότι οι δηλώσεις Φ.Α.Π. 2011, 2012 και 2013 της προσφεύγουσας επιχείρησης κατατέθηκαν στις ...-2016 στο πλαίσιο ρύθμισης των ευνοϊκών διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016. Μαζί κατατέθηκαν υπεύθυνες δηλώσεις της ίδιας, ότι η επιχείρηση δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 παρ.1&2 του Ν. 4446/2016 και ζητήθηκε νέα εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση προστατεύει την εύλογη πεποίθηση του μέσου, καλόπιστου και εχέφρονα διοικούμενου ότι μια συγκεκριμένη κατάσταση ευμενής για τον ίδιο, που έχει δημιουργηθεί είτε από θεσμικό πλαίσιο είτε από διοικητική πρακτική συνεχή, ομοιόμορφη και με χρονική διάρκεια, δεν πρόκειται να μεταβληθεί ή αν μεταβληθεί θα ληφθεί υπόψη η βλάβη που ο διοικούμενος θα υποστεί.

Επειδή, με τις διατάξεις του Ν 4174/2013 επιχειρήθηκε η υιοθέτηση μίας νέας προδικασίας επίλυσης των φορολογικών διαφορών. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος, προκειμένου να αμφισβητήσει οποιοδήποτε σε βάρος του φορολογικό καταλογισμό, υποχρεούται να απευθυνθεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, με ενδικοφανή προσφυγή. Διά του ως άνω τρόπου, καθιερώνεται η ανατροπή του ισχύοντος, μέχρι την έκδοση του ως άνω νόμου, καθεστώτος, κατά το οποίο πράξη φορολογικού καταλογισμού αρμόδιας Αρχής ήταν δυνατόν να ακυρωθεί μόνο με δικαστική

απόφαση, αποκλειομένης της περιπτώσεως συμμετοχής μίας άλλης (δεύτερης) διοικητικής Αρχής στον καθορισμό της φορολογικής επιβαρύνσεως των φορολογουμένων.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ: ... και τον περιορισμό του πρόσθετου φόρου στο οριζόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4446/2016, ποσοστό 8%.

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

Επί της υπ' αρ./2016 πράξης άμεσου προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2012

Κύριος φόρος	7.264,85 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης 8% Ν.4446/2016	581,19 €
Σύνολο Φόρου Ακίνητης Περιουσίας	7.846,04 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.