



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα 16/01/2017
Αριθμός απόφασης: 459

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604565
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).
 - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014
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. Την με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ με έδρα ,κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προισταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επι των με αριθ. πρωτ. και δηλώσεων επιφύλαξης -επιστροφής σχετικώς με την υποχρέωσή της να καταβάλει προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ ύψους 5.093,18 ευρώ για το έτος 2014 και 2.546,59 ευρώ για το έτος 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

6. Τις με αριθμ. και δηλώσεις επιφύλαξης -επιστροφής σχετικώς με την υποχρέωσή της να καταβάλει προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ ύψους 5.093,18 ευρώ για το έτος 2014 και 2.546,59 ευρώ για το έτος 2015, των οποίων αιτείται την επανεξέταση .

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα με αντικείμενο κτηματική εκμετάλλευση χωρίς να υπάγεται στο νομικό καθεστώς των ΑΕΕΑΠ του Ν.2778/99 , υπέβαλλε ηλεκτρονικά δεύτερη τροποποιητική δήλωση Ε9 του έτους 2014 με αριθ. εκκαθάρισης Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή της ότι η φορολογική αρχή εκ παραδρομής χαρακτήρισε την εταιρεία ως Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων Ακίνητης Περιουσίας (ΑΕΕΑΠ) και όχι ως Ανώνυμη Εταιρεία Κερδοσκοπικού Σκοπού .Για την διόρθωση του χαρακτηρισμού της κατηγορίας του νομικού προσώπου από ΑΕΕΑΠ σε νομικό πρόσωπο κερδοσκοπικού χαρακτήρα η προσφεύγουσα υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014-2015 και εξ αυτού του λόγου προέκυψε συμπληρωματικός φόρος (ΕΝΦΙΑ) επί των ακινήτων ιδιοκτησίας της υπολογισμένος με μειωμένο συντελεστή 0,25% αντί του ορθού 0,5%.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

α) Να ακυρωθούν και εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες σιωπηρές αρνήσεις, επί τω τέλει όπως γίνουν δεκτές οι από επιφυλάξεις της και αιτήσεις της περί επιστροφής ΕΝΦΙΑ (αρ.πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών 24071 και 24073/1.6.2016), σχετικώς με την υποχρέωσή της να καταβάλει προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ ύψους 5.093,18 ευρώ για το έτος 2014 και 2.546,59 ευρώ για το έτος 2015 και β) Να υποχρεωθεί το Δημόσιο να επιστρέψει, νομιμοτόκως από της καταβολής των τα επίδικα ως άνω ποσά ως αχρεωστήτως καταβληθέντων **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

-Υποστηρίζει δε ότι το άνω λάθος δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα και ότι αναγκάστηκε να προβεί εκ νέου σε τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014 και 2015, με αποτέλεσμα να προκύψει για το 2014 συμπληρωματικός φόρος ΕΝΦΙΑ 38.760,88 ευρώ και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 5.093,18 ευρώ και για το 2015 συμπληρωματικός φόρος ΕΝΦΙΑ 38.760,88 ευρώ και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 2.546,59 ευρώ.

- Η μη επιστροφή τους να προσκρούει στην διάταξη των άρθ. 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, του άρθ. 53 ΚΦΑ περί τόκων εκπροθέσμου καθώς και στην αργή της χρηστής διοικήσεως.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 2 της ΠΟΛ 1052/2014, η δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 και εφεξής υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου από κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο απαιτείται να είναι ενεργός χρήστης των υπηρεσιών του taxisnet. Στην παρ. 6 αναφέρεται ότι: «Κατά την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων από νομικό πρόσωπο, εφόσον τα στοιχεία αυτού ή του νομίμου εκπροσώπου του εμφανίζονται ανακριβώς στην ηλεκτρονική εφαρμογή, πριν την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η διόρθωση των λανθασμένων στοιχείων στο φορολογικό μητρώο του νομικού προσώπου».

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση 2 της ΠΟΛ 1200/2014, η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται αποκλειστικά μέσω διαδικτύου.

Επιπροσθέτως, η ΠΟΛ 1237/11.11.2014- Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1^η Ιανουαρίου 2014, ορίζει ότι: «Α. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΣΕΛΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ. Στην πρώτη σελίδα της δήλωσης περιλαμβάνονται ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ, τα στοιχεία του υπόχρεου, το είδος και η κατηγορία του νομικού προσώπου, τα στοιχεία του νομίμου εκπροσώπου ή αντικλήτου, όπου αυτά απαιτούνται, η υποβολή δηλώσεων στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών καθώς και το είδος της υποβαλλόμενης δήλωσης (αρχική, τροποποιητική ή με επιφύλαξη). Στην περίπτωση υποβολής δήλωσης από νομικό πρόσωπο, το είδος του νομικού προσώπου καθώς και τα στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου αυτού συμπληρώνονται αυτόματα μετά την πληκτρολόγηση του Α.Φ.Μ. του. Στη συνέχεια δηλώνεται από το φορολογούμενο η κατηγορία του νομικού προσώπου (π.χ. νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, που εντάσσεται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ΟΤΑ, Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία κ.λπ.). Στην περίπτωση κατά την οποία αναγράφονται περισσότεροι του ενός νόμιμοι εκπρόσωποι, επιλέγεται ο νόμιμος εκπρόσωπος, ο οποίος υποβάλλει τη δήλωση στοιχείων ακινήτων. Αν τα προσυμπληρωμένα στοιχεία δεν είναι ορθά, πριν την υποβολή της δήλωσης, απαιτείται η διόρθωση αυτών στο μητρώο του φορολογουμένου. Πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στην ορθή και πλήρη αναγραφή των απαιτούμενων στοιχείων της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε9 και τούτο γιατί, κατά την ηλεκτρονική συμπλήρωση της δήλωσης, ανάλογα με το είδος και την κατηγορία του νομικού προσώπου, εμφανίζονται συγκεκριμένα πεδία στο εσωτερικό της δήλωσης, τα οποία δύνανται να συμπληρωθούν, προκειμένου να χορηγηθούν οι απαλλαγές ή οι μειώσεις του ΕΝ.Φ.Ι.Α.»

Επειδή η προσφεύγουσα είναι απολύτως υπεύθυνη για τον έλεγχο και την ορθή συμπλήρωση των στοιχείων της στη δήλωση στοιχείων ακινήτων και σε κάθε δε περίπτωση εκείνη έχει υποχρέωση να προβεί σε διόρθωση των στοιχείων της στο μητρώο της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι το σύστημα αυθαίρετα προέβη σε αλλαγή της κατηγορίας του νομικού προσώπου της προσφεύγουσας.

Επειδή στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, καθότι το εν λόγω σφάλμα οφείλεται αποκλειστικά σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας, η φορολογική αρχή της επέβαλε τις νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014 και 2015.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και

δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή ορθά και νόμιμα η φορολογική αρχή επέβαλε στην προσφεύγουσα τις νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014 και 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
«.....» ΑΦΜ

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

Προσαύξηση εκπροθέσμου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014: 5.093,18 €

Προσαύξηση εκπροθέσμου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015: 2.546,59 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .