



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 11/03/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:854

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.Την υπ' αριθμ./2015 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..(Τμήμα),επί της από προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της επιχείρησης,με ΑΦΜ,κατά της υπ'αριθ...../23-12-2009 πράξης επιβολής προστίμου των διατάξεων του ν.3834/08 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου 5.000,00 €,επειδή αυτή υπέβαλλε την δήλωση ΕΤΑΚ για ακίνητα που κατείχε την 01.01.2009 εκπρόθεσμα και συγκεκριμένα στις 21/12/2009,αντί της καταληκτικής ημερομηνίας 03.06.2009,όπως είχε καθορισθεί κατά παράταση με την ΠΟΛ 1064/14-5-2009 απόφαση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Το υπ αριθμ. πρωτ./01-03-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ

6. Την αριθ.πρωτ...../29-02-2016 Αίτηση συμβιβασμού της επιχείρησης.

7.Την από 10/03/2016 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με την υπ'αριθ...../23-12-2009 πράξη επιβολής προστίμου των διατάξεων του ν.3834/08,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου 5.000,00 €,επειδή αυτή υπέβαλλε την δήλωση ΕΤΑΚ για ακίνητα που κατείχε την 01.01.2009 εκπρόθεσμα και συγκεκριμένα στις 21/12/2009,αντί της καταληκτικής ημερομηνίας 03.06.2009 , όπως είχε καθορισθεί κατά παράταση με την ΠΟΛ 1064/14-5-2009 απόφαση.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο ... την από 5-3-2010 προσφυγή και αίτημα συμβιβασμού.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο, με την υπ' αριθ...../2015 απόφαση για την ανωτέρω πράξη αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ, προκειμένου να τηρηθεί νομοτύπως η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς,αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα ο προσφεύγων σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση των αιτημάτων της.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης προέβη στις ενδεδειγμένες ενέργειες, δηλαδή κοινοποίησε στις 22-02-2016 την υπ'αριθ...../15.02.2016 πρόσκληση στην επιχείρηση, προκειμένου εντός (5) πέντε εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση, να προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για την αποδοχή της παραπάνω πράξης για την οποία εκδόθηκε η εν λόγω απόφαση.

Μετά την ανωτέρω ενέργεια της Δ.Ο.Υ προέκυψαν τα παρακάτω αποτελέσματα :

Σύμφωνα με το υπ' αριθ.πρωτ.....1/01-03-2016 διαβιβαστικό έγγραφο, μας ενημέρωσε ότι η κληθείσα υπέβαλλε στην υπηρεσία την αριθ.πρωτ...../29-02-2016 Αίτηση συμβιβασμού.

Με το αίτημα αυτό η προσφεύγουσα αιτείται την διαγραφή του ποσού των 4.500,00 ευρώ, γιατί όπως ισχυρίζεται με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.3842/2010 το ποσό του προστίμου που της επιβλήθηκε έπρεπε να περιοριστεί στα 1.500,00 ευρώ και σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης στο 1/3 αυτού, ήτοι 500,00 ευρώ, ποσό ίσον με το ποσό που βεβαιώθηκε λόγω της άσκησης της προσφυγής (5.000,00 χ 10%).

Εκ μέρους της Δ.Ο.Υ..... συντάχθηκε στις 29-02-2016 πράξη ματαίωσης της αποδοχής του προστίμου, επειδή δεν συμφωνούν οι απόψεις επί του συμβιβασμού .

Στη συνέχεια διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό φάκελο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του Ν 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013, όπως αναριθμήθηκε με τον ν.4337/2015 (πρώην 66 § 10 του Ν. 4174/2013),ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63

του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν.4174/2013 ύστερα από την υπ'αριθ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, και η κληθείσα επιχείρηση υπέβαλλε την αριθ.πρωτ...../29-02-2016 Αίτηση συμβιβασμού, η οποία ματαιώθηκε λόγω μη συμφωνίας των απόψεων των διαδίκων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 Ν.3634/2008 :

Το άρθρο 16 καταργήθηκε από το έτος 2010 με την παρ. 1 του άρθρου 56 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23-4-2010).

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, οι καταργούμενες διατάξεις εφαρμόζονται και μετά την 1η Ιανουαρίου 2010 σε υποθέσεις Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την κατάργησή τους. Για τις υποθέσεις αυτές διατηρούνται σε ισχύ οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7, του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 10 και των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 12 του ν. 3634/2008, όπως ισχύει.

Το καταργηθέν άρθρο είχε ως εξής:

Άρθρο 16 Πρόσθετοι φόροι¹. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1,4,5,6,7,και 8 του άρθρου 1,καθώς και των άρθρων 2,4,9,15,22,23και24 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'),όπως ισχύουν.

2[α].Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των φυσικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1,4,5,6,7 και 8 του άρθρου 1,καθώς και των άρθρων 2,4,9,15,22,23 και 24 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 197 Α'),όπως ισχύουν.Δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο όταν δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή,εφόσον έχει ήδη επιβληθεί αυτοτελές πρόστιμο για τη δήλωση στοιχείων ακινήτων."

3[β].Ως αφετηρία για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων της προηγούμενης παραγράφου,ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης Ε9.

Ειδικότερα για το έτος 2008,ως αφετηρία για την επιβολή των ανωτέρω πρόσθετων φόρων και προστίμων,ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης Ε9,εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία των εξήντα εργάσιμων ημερών από την έκδοση του εκκαθαριστικού."

4[γ].Στα νομικά πρόσωπα, τα οποία δεν υπέβαλαν αρχικές δηλώσεις ενιαίου τέλους ακινήτων μετά από παρέλευση τριών (3) μηνών από την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης,επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο που ορίζεται σε χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ. Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και η οποία καταχωρείται και κοινοποιείται αρμοδίως.Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό, το πρόστιμο της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού.Για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, τη βεβαίωση και την καταβολή του προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ανυπαρξίας της παράβασης το πρόστιμο διαγράφεται. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία για την ανυπαρξία της παράβασης."

[α].Η παρ. 2 του άρθρου 16 είχε τεθεί όπως ίσχυε με την παρ. 6 του άρθρου 6 του Ν. 3763/2009 (ΦΕΚ Α 80/27-5-2009). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 8 του ίδιου άρθρου και νόμου, από

1ης Ιανουαρίου 2008. Προηγούμενα, η παράγραφος αυτή είχε ως εξής: "2. Στα φυσικά πρόσωπα, για τις περιπτώσεις που προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ως εξής:

α) Για διαφορά τέλους μέχρι και πεντακόσια (500) ευρώ, ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%)

β) Για διαφορά τέλους άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%)."

[β]. Η παρ. 3 του άρθρου 16 είχε τεθεί όπως ίσχυε με την παρ. 6 του άρθρου 6 του Ν.3763/2009 (ΦΕΚ Α 80/27-5-2009). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 8 του ίδιου άρθρου και νόμου, από 1ης Ιανουαρίου 2008.

Προηγούμενα, η παράγραφος αυτή είχε ως εξής:

3. Σε περίπτωση ανακρίβειας όσων δηλώθηκαν, παράλειψης ή εκπρόθεσμης δήλωσης άλλων, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο εφόσον δεν προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή, που ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ. Το πρόστιμο επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.."

[γ]. Η παρ. 4 του άρθρου 16 είχε τεθεί όπως ίσχυε με την παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23-4-2010). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, από την 1η Ιανουαρίου 2009.

Προηγούμενα, η παράγραφος αυτή, όπως είχε τεθεί με την παρ. 7 του άρθρου 6 του Ν.3763/2009 (ΦΕΚ Α 80/27-5-2009, έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 8 του ίδιου άρθρου και νόμου, από 1ης Ιανουαρίου 2009), είχε ως εξής: "4. Στα νομικά πρόσωπα, τα οποία δεν υπέβαλαν αρχικές δηλώσεις ενιαίου τέλους ακινήτων μετά από παρέλευση τριών μηνών από την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο που ορίζεται σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης, η οποία καταχωρείται και κοινοποιείται αρμοδίως. Για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, τη βεβαίωση και την καταβολή του προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό, το πρόστιμο της παραγράφου αυτής περιορίζεται στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ανυπαρξίας της παράβασης το πρόστιμο διαγράφεται. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία για την ανυπαρξία της παράβασης."

Προηγούμενα, η παράγραφος αυτή είχε ως εξής: "4. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό το πρόστιμο της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και οι πρόσθετοι φόροι της παραγράφου 2 περιορίζονται στα τρία πέμπτα (3/5). Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης τα πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία για την ανυπαρξία της παράβασης."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1061/14-05-2010 <<Κοινοποίηση διατάξεων των άρθρων 53, 54, 55 και 56 του Ν. [3842/2010](#) «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους>>:

Άρθρο 53 Ολοκλήρωση Εκκαθάρισης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2008

Το άρθρο 53 του Ν. [3842/2010](#) ρυθμίζει τη διαδικασία ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) για το έτος 2008.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται ότι φυσικά πρόσωπα, υπόχρεα σε Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. [3634/2008](#) (Φ.Ε.Κ. 9Α/27-01-

2008) «Κατάργηση φόρου κληρονομιών και γονικών παροχών - Απαλλαγή πρώτης κατοικίας - Ενιαίο τέλος ακινήτων - Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου καυσίμων και λοιπές διατάξεις», για τα οποία δεν έχει εκδοθεί εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 μέχρι και την 30η Απριλίου 2010, υποχρεούνται να υποβάλουν, στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2008 έως και την 15η Ιουνίου 2010, προκειμένου να δηλώσουν την ακίνητη περιουσία τους. Πιο συγκεκριμένα, υπόχρεα σε Ε.Τ.ΑΚ. για το έτος 2008 ήταν όλα τα φυσικά πρόσωπα που την 1η Ιανουαρίου του έτους 2008 είχαν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που επήλθαν στα ακίνητα αυτά κατά το χρονικό διάστημα μετά την 1η Ιανουαρίου του έτους 2008 έως και σήμερα. Για τις ανάγκες της φορολογίας αυτής τα ακίνητα θεωρείται ότι ανήκουν στον υπόχρεο, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους: - Από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης, εφόσον αυτό είχε συνταχθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. Από την ημερομηνία έκδοσης της τελεσίδικης δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, εφόσον αυτή είχε εκδοθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. Από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις αναγκαστικού ή εκούσιου πλειστηριασμού, εφόσον αυτή είχε συνταχθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. Από την ημερομηνία σύνταξης του προσυμφώνου, όταν σε αυτό προβλέπεται ο όρος της αυτοσύμβασης, εφόσον αυτό είχε συνταχθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. Το ανωτέρω δεν ισχύει για τα εργολαβικά προσύμφωνα. - Από την ημερομηνία παραλαβής διαμερισμάτων - κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας, από τους δικαιούχους οι οποίοι τα έχουν παραλάβει χωρίς οριστικά παραχωρητήρια μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. Στις περιπτώσεις κληρονομιών ακινήτων υπόχρεοι σε τέλος είναι: - Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευτεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. - Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευτεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. - Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου (πρόταση και αποδοχή), εφόσον ο θάνατος και η αποδοχή έχουν συμβεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2007. - Ο νομέας, κατά την 1η Ιανουαρίου 2008, σε περίπτωση επίδικου ακινήτου. Επίσης, υπόχρεος σε τέλος είναι όποιος κατά την 1η Ιανουαρίου 2008 ήταν: - Γονέας, υπόχρεος για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. [2238/1994](#), ΦΕΚ 151Α'/16-09-1994, όπως ισχύει). - Κηδεμόνας, για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς. Εκτελεστής διαθήκης, για κληρονομαία ακίνητη περιουσία. Σύνδικος της πτώχευσης, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία. - Μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας. Τη δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλουν φυσικά πρόσωπα για τα οποία δεν έχει εκδοθεί εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008. Φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν λάβει εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 και λόγω ύπαρξης λαθών σε αυτό έχουν προβεί σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2008 ή σε υποβολή οποιωνδήποτε Υποδειγμάτων, σύμφωνα με την [ΠΟΛ. 1143/2008](#), με σκοπό την επανεκκαθάριση της δήλωσής τους, δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. [3842/2010](#), και ως εκ τούτου δεν υποβάλλουν την προβλεπόμενη στο άρθρο 53 δήλωση, ακόμη και εάν δεν έχει πραγματοποιηθεί η επανεκκαθάριση της δήλωσής τους. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2008, αποκλειστικά και μόνο για την καταβολή του Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 σε περιπτώσεις που δεν έχει εκδοθεί εκκαθαριστικό μέχρι και την 30η Απριλίου 2010, ορίζεται η Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο υποβολής της προβλεπόμενης στο άρθρο 53 του Ν. [3842/2010](#) δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Τα φυσικά πρόσωπα, για τα οποία δεν εκδόθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008, υποχρεούνται να υποβάλουν την προβλεπόμενη στο άρθρο 53 του Ν. [3842/2010](#) δήλωση στοιχείων ακινήτων μέχρι και την 15η Ιουνίου 2010, προκειμένου να δηλώσουν την ακίνητη περιουσία τους στην κατάσταση που αυτή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2008. Η υποβολή της δήλωσης, εντός της προθεσμίας αυτής, δεν επιφέρει την επιβολή οποιωνδήποτε κυρώσεων. Οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων έτους 2008, οι οποίες υποβάλλονται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 53 του Ν. [3842/2010](#), φυλάσσονται χωριστά από τις Δ.Ο.Υ. Με νεότερο έγγραφο μας θα δοθούν οδηγίες για τη διαχείριση των δηλώσεων αυτών.

Άρθρο 54 και Άρθρο 55: Πρόστιμο Ενιαίου Τέλους Ακινήτων νομικών προσώπων και Μεταβατική Διάταξη

Άρθρο 54 Με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. [3842/2010](#) τροποποιείται η παράγραφος 4 του άρθρου 16 του Ν. [3634/2008](#), όπως αντικαταστάθηκε από την παράγραφο 7 του άρθρου 6 του Ν. [3763/2009](#) «Ενσωμάτωση Οδηγιών 2006/98/EK, 2008/8/EK και 2007/74/EK, διατάξεων των Οδηγιών [2006/112/EK](#) και 2006/69/EK, διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, κεφαλαίου, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών και λοιπές διατάξεις» (Φ.ΕΚ. 80Α'/27-05-2009). Συγκεκριμένα, με την παράγραφο 7 του άρθρου 6 του Ν. [3763/2009](#) επιβαλλόταν αυτοτελές πρόστιμο ύψους 5.000,00€ στα νομικά πρόσωπα τα οποία δεν υπέβαλαν αρχικές δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 μετά την παρέλευση τριών (3) μηνών από την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ωστόσο, με δεδομένο ότι το ύψος του εν λόγω προστίμου ήταν αντίθετο με την αρχή της αναλογικότητας και σε πολλές περιπτώσεις ήταν δυσανάλογο με το ποσό του αναλογούντος φόρου, με το άρθρο 54 του Ν. [3842/2010](#) τροποποιήθηκε το ποσό του προστίμου αυτού. Ειδικότερα, το ποσό του προστίμου περιορίστηκε στα 1.500,00€ και επιβάλλεται στα νομικά πρόσωπα τα οποία δεν υπέβαλαν αρχικές δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 μετά από την παρέλευση τριών (3) μηνών από την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Για την επιβολή του προστίμου χρονικό σημείο αφετηρίας αποτελεί η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009, συμπεριλαμβανομένης της παράτασης που δόθηκε με τη με αριθ. πρωτ. 1048938/254/0013/14-05-2009 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, [ΠΟΛ. 1064/2009](#). Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του Προϊστάμενου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης. Η απόφαση αυτή καταχωρείται και κοινοποιείται αρμοδίως. Τονίζεται ότι η επιβολή του προστίμου αυτού είναι ανεξάρτητη από πρόσθετους φόρους ή αυτοτελή πρόστιμα που θα επιβληθούν μετά την υποβολή της εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης. Σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. [3842/2010](#) το εν λόγω πρόστιμο, σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή δικαστικού συμβιβασμού, περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) του ύψους του, ήτοι στα 500,00€. Επιπλέον, για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς αλλά και τη βεβαίωση και την καταβολή του προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του Ν. [2523/1997](#) «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 179Α'/11-09-1997).

Άρθρο 55: Με δεδομένο ότι το πρόστιμο της παραγράφου 4 του άρθρου 16 του Ν. [3634/2008](#), όπως ίσχυε πριν από την τροποποίηση του με το άρθρο 54 του Ν. [3842/2010](#), έχει ήδη εφαρμοστεί σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 εκ μέρους των νομικών προσώπων, προβλέφθηκε, με το άρθρο 55 του Ν. [3842/2010](#), μεταβατική διάταξη ώστε να ρυθμιστούν αυτές οι υποθέσεις και να αποτραπούν τυχόν αδικίες κατά τη μετάβαση στις νέες διατάξεις.

Το άρθρο 55 προβλέπει τη δυνατότητα επιστροφής ή συμψηφισμού του ποσού που έχουν καταβάλει τα νομικά πρόσωπα δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 16 του Ν. [3634/2008](#), όπως ίσχυε πριν από τη δημοσίευση του Ν. [3842/2010](#). Συγκεκριμένα, το άρθρο 55 ορίζει τρεις (3) περιπτώσεις οι οποίες ρυθμίζονται από τη μεταβατική διάταξη, ως εξής: Α) Υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου και, μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. [3842/2010](#), έχει επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικός συμβιβασμός ή μεταγενέστερος διοικητικός συμβιβασμός ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, σε υπόθεση που ήταν εκκρεμής ενώπιον του κατά τη δημοσίευση του ανωτέρω νόμου. Στις περιπτώσεις αυτές το ποσό του προστίμου που έχει βεβαιωθεί μετά την επίτευξη της διοικητικής διαφοράς ή του δικαστικού συμβιβασμού ανέρχεται σε 3.000,00€ (τα 3/5 των 5.000,00€). Με το άρθρο 54 του Ν. [3842/2010](#), το οποίο τροποποίησε το άρθρο 16 του Ν. [3634/2008](#), το ποσό του προστίμου που αντιστοιχεί στις περιπτώσεις αυτές (διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικός συμβιβασμός) είναι 500,00€ (το 1/3 των 1.500,00€). Συνεπώς, εφόσον νομικό πρόσωπο έχει καταβάλει 3.000,00€ πρέπει να συνταχθεί Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.) για το ποσό των

2.500,00€ και το ποσό αυτό να επιστραφεί ή να συμψηφιστεί, κατά περίπτωση.Β) Υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου, δεν έχει επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικός συμβιβασμός και η πράξη αυτή έχει καταστεί οριστική μέχρι τη δημοσίευση του Ν. [3842/2010](#) και έχει βεβαιωθεί το ποσό του προστίμου που αναγράφεται σε αυτήν. Η πράξη καθίσταται οριστική εφόσον παρέλθει άπρακτο το χρονικό διάστημα εντός του οποίου μπορεί να ασκηθεί προσφυγή ή να ζητηθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς. Στις περιπτώσεις αυτές το ποσό του προστίμου που έχει βεβαιωθεί ανέρχεται σε 5.000,00€. Με το άρθρο 54 του Ν. [3842/2010](#), το οποίο τροποποίησε το άρθρο 16 του Ν. [3634/2008](#), το ποσό του προστίμου που αντιστοιχεί στις περιπτώσεις αυτές (μη επίτευξη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή δικαστικού συμβιβασμού) είναι 1.500,00€. Συνεπώς, εφόσον σε νομικό πρόσωπο έχει βεβαιωθεί ποσό 5.000,00€, πρέπει να συνταχθεί Α.Φ.ΕΚ. για το ποσό των 3.500,00€ και το ποσό αυτό να επιστραφεί ή να συμψηφιστεί, κατά περίπτωση.Γ) Υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί πράξη επιβολής πρόστιμου που δεν έχει καταστεί οριστική μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. [3842/2010](#) και δεν έχει βεβαιωθεί το ποσό του προστίμου που αναγράφεται σε αυτήν. Οι υποθέσεις αυτές αφορούν περιπτώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου αλλά, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. [3842/2010](#), δεν έχει επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικός συμβιβασμός ή δεν έχει παρέλθει άπρακτο το χρονικό διάστημα εντός του οποίου μπορεί να ασκηθεί προσφυγή ή να ζητηθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, ώστε να καταστεί οριστική. Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. [3634/2008](#), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του Ν. [3842/2010](#). Για τις ανωτέρω περιπτώσεις, υπό στοιχεία Α και Β, η σύνταξη του Α.Φ.ΕΚ. δε γίνεται οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ. αλλά κατόπιν αίτησης του υπόχρεου. Οι ενδιαφερόμενοι, προκειμένου να κάνουν χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 55 του Ν. [3842/2010](#) (μεταβατική διάταξη), οφείλουν να υποβάλουν την ανωτέρω αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., έως και την 30η Σεπτεμβρίου 2010. Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. συντάσσει το Α.Φ.ΕΚ., κατά περίπτωση. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι αυτή η οποία εξέδωσε την πράξη επιβολής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 42 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) ,κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση,για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό,θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** του από/29-02-2016 αιτήματος συμβιβασμού της επιχείρησηςμε ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α. Τον καθορισμό του προστίμου για την εκπρόθεσμη δήλωση ΕΤΑΚ για ακίνητα που κατείχε την 01.01.2009 σε 1.500,00 (Χίλια πεντακόσια) ευρώ και

β. Την μη αποδοχή του αιτήματος συμβιβασμού του παραπάνω προστίμου στο 1/3 αυτού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :
Πρόστιμο για την εκπρόθεσμη δήλωση ΕΤΑΚ για ακίνητα που κατείχε την 01.01.2009 σε 1.500,00 (Χίλια πεντακόσια) ευρώ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

Γ.ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ