



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.07.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1779

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατά των υπ' αριθ. και πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. και πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ 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:

Ο με ΑΦΜ στις10.2017 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Ε9, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε., με βάση τα άρθρα 57 έως 61 του ν. 4446/2016 για τα έτη 2012 και 2013. Εν συνεχεία προσκόμισε τα σχετικά δικαιολογητικά στην αρμόδια φορολογική αρχή και με την με αριθ. πρωτ.12.2018 αίτηση ζήτησε την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων.

Με τις υπ' αριθ. και πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκαν οι από10.2017 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ του προσφεύγοντα με το αιτιολογικό ότι μείωναν την αξία και είχαν αποτέλεσμα εκκαθάρισης πιστωτικό και βάσει του ν. 4446/2016 δεν δύναται να υπαχθούν στις διατάξεις του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ισχυριζόμενος ότι για το ακίνητο που βρίσκεται επί της οδού αριθμό και συγκεκριμένα για:

α) το υπόγειο (ΑΤΑΚ), ισόγειο (ΑΤΑΚ), 1^ο όροφο (ΑΤΑΚ), και 2^ο όροφο (ΑΤΑΚ), πρέπει να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις του με βάση τις γενικές διατάξεις περί υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 και

β) τον 3^ο όροφο (ΑΤΑΚ), πρέπει να εφαρμοστούν οι ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, καθόσον προκύπτει αύξηση αξίας και φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... **3. α.** Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 4446/2016 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 25.11.2017 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, σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «**1.** Οι διατάξεις των προηγούμενων άρθρων του κεφαλαίου αυτού δεν έχουν εφαρμογή: ... **β)** Στις φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη ή σε φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 του ανωτέρω νόμου 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. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τις οποίες ανακαλείται η υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 δήλωση, με τη συνυποβολή των προβλεπόμενων κατά περίπτωση παραστατικών, τα οποία απαιτείται να αποδεικνύουν ότι, συντρέχει ο λόγος ανάκλησης την 1η Ιανουαρίου του οικείου έτους, εκτός εάν για τα συγκεκριμένα ακίνητα, για τα οποία είχαν υποβληθεί δηλώσεις με τις διατάξεις του νόμου αυτού, έχει εκδοθεί και χρησιμοποιηθεί το πιστοποιητικό ΕΝ.ΦΙ.Α. της παρ. 1 του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 (Α' 170). Τυχόν φόροι και τόκοι που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 της ΠΟΛ. 1006/2017 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009/2017 ορίζεται ότι: «Άρθρο 60 - Εξαιρέσεις από την υπαγωγή στη ρύθμιση

Α) Περιπτώσεις που δεν υπάγονται στη ρύθμιση ...

γ) οι φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό (δηλαδή της επιστροφής φόρου).»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά στις10.2017 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2012 και 2013 μεταβάλλοντας (σε σχέση με τις αρχικές) το εμβαδόν κτιρίου στη συμβολή των οδών και στη Θεσσαλονίκη και συγκεκριμένα του ισογείου χώρου από 293 τ.μ. σε 428,40 τ.μ. και του βοηθητικού αυτού χώρου (παταριού) από 187 τ.μ. σε 240,48 τ.μ. (ΑΤΑΚ), προσθέτοντας και το εμβαδόν του οικοπέδου 482,34 τ.μ. με ποσοστό συγκυριότητάς του 41,29 %, του 1^{ου} ορόφου από 392 τ.μ. σε 381,22 τ.μ. (ΑΤΑΚ), του 2^{ου} ορόφου από 391 τ.μ. σε 381,22 τ.μ. (ΑΤΑΚ), και του 3^{ου}

ορόφου σε 109,30 τ.μ. (ΑΤΑΚ) από 81,22 τ.μ. τα οποία αρχικώς ήταν δηλωμένα ως εμβαδόν βοηθητικού χώρου του 2^{ου} ορόφου.

Επειδή, στις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2012 και 2013 που υπέβαλε ηλεκτρονικά ο προσφεύγων και ειδικότερα στις σημειώσεις φορολογούμενου, αναγράφεται η φράση «δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016», συνεπώς υποβλήθηκαν βάσει του ν. 4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης ύλης παρελθόντων ετών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, διά των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων μειώνεται η συνολική αξία του ακινήτου, με αποτέλεσμα να μειώνεται ο αναλογών φόρος ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) ετών 2012 και 2013 και ως εκ τούτου δεν δύναται να υπαχθεί στις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016 καθόσον προκύπτει επιστροφή φόρου.

Επειδή, περαιτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αποδοχής της τροποποίησης του υπογείου χώρου (ΑΤΑΚ), ισογείου (ΑΤΑΚ), 1^{ου} ορόφου (ΑΤΑΚ) και 2^{ου} ορόφου (ΑΤΑΚ) με βάση τις γενικές διατάξεις υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 και του 3^{ου} ορόφου (ΑΤΑΚ) με βάση τις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016 απορρίπτεται, καθόσον η (τροποποιητική) δήλωση στοιχείων ακινήτων (ανά έτος) είναι μία και ενιαία και δεν δύναται να διαχωριστεί ανά ΑΤΑΚ και να εκκαθαριστεί με διαφορετικές διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.