



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 33/04-01-2018

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων έξι (6) πράξεων προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε. σε βάρος τ... προσφεύγο.....:

α. Με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 18/08/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π. Φ.Π.) (Ν.3842/2010) για το έτος 2012.

β. Με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 18/08/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π. Φ.Π.) (Ν.3842/2010) για το έτος 2013.

γ. Με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 14/08/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) για το έτος 2014.

δ. Με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 14/08/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) για το έτος 2015.

ε. Με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 14/08/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) για το έτος 2016.

στ. Με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 27/08/2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) για το έτος 2017.

5. Τις ως άνω έξι (6) πράξεις προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε..

6. Τη σχετική Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** Τ... Κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης **18/08/2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π. Φ.Π.) (Ν.3842/2010)** για το έτος **2012**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος **342,54 €** και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου **191,82 €**, ήτοι **συνολικός φόρος 534,36 €**, κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την **14/08/2017**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έτους **2012**, η οποία υπήχθη στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

2.

Με την με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης **18/08/2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π. Φ.Π.) (Ν.3842/2010)** για το έτος **2013**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος **342,54 €** και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου **160,99 €**, ήτοι **συνολικός φόρος 503,53 €**, κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την **14/08/2017**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έτους **2013**, η οποία υπήχθη στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

3.

Με την με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης **14/08/2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013)** για το έτος **2014**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος **1.261,79 €** και συμπληρωματικός φόρος **68,03 €**, ήτοι **συνολικός φόρος 1.329,82 €**, κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την **14/08/2017**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έτους **2014**, η οποία υπήχθη στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

4.

Με την με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης **14/08/2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013)** για το έτος **2015**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος **1.256,84 €** και συμπληρωματικός φόρος **68,03 €**, ήτοι **συνολικός φόρος 1.324,87 €**, κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την **14/08/2017**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έτους **2015**, η οποία υπήχθη στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

5.

Με την με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης **14/08/2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013)** για το έτος **2016**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος **1.070,18 €** και συμπληρωματικός φόρος **128,14 €**, ήτοι **συνολικός φόρος 1.198,32 €**, κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την **14/08/2017**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό τροποποιητικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έτους **2016**, η οποία υπήχθη στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

6.

Με την με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης **27/08/2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013)** για το έτος **2017**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος **1.073,18 €** και συμπληρωματικός φόρος **128,14 €**, ήτοι **συνολικός φόρος 1.201,32 €**, κατόπιν εκπρόθεσμης

υποβολής, κατά την 14/08/2017, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό αρχικής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έτους 2017, η οποία υπήχθη στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

... προσφεύγ....., με το με αριθμό και ημερομηνία .../.../2002 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης κ. του (σύζυγος), αγόρασε μία (1) διώροφη μεζονέτα σε συγκρότημα διώροφων κατοικιών, εντός οικοπέδου συνολικού εμβαδού 3952,74τ.μ., κειμένου στην θέση της δημοτικής κοινότητας του δήμου του νομού (Ο.Τ. 70, αριθμός 17, κτίριο Γ). **Το δε εξ αδιαιρέτου ποσοστό επί του οικοπέδου που αντιστοιχεί στην μεζονέτα είναι 37,44% (3,744%).** Το εμβαδό της μεζονέτας σύμφωνα με το ανωτέρω συμβόλαιο είναι 28,75τ.μ. για το ισόγειο και 30,435τ.μ. για τον πρώτο (1^ο) όροφο (κύριοι χώροι αμφότεροι). Σύμφωνα με την από 11/08/2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) τ... προσφεύγο..... προς το Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας, αντίγραφο της οποίας υφίσταται στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με τις διατάξεις του Ν.4178/2013 (ΦΕΚ174Α/08-08-2013) νομιμοποιήθηκαν αυθαιρεσίες που αφορούσαν στην ως άνω μεζονέτα. Συγκεκριμένα, νομιμοποιήθηκαν επιπλέον 0,87τ.μ. στο ισόγειο (κύριοι χώροι) και 8,03τ.μ. που αφορούν σε σοφίτα άνωθεν του πρώτου (1^{ου}) ορόφου (βοηθητικοί χώροι). Επιπλέον, στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υφίσταται αντίγραφο της με αριθ. πρωτ./07-08-2017 Βεβαίωσης του δημάρχου του νομού, με την οποία βεβαιώνεται ότι ... προσφεύγ..... είναι νομέας, κάτοχος και επικαρπωτής της ανωτέρω μεζονέτας συνολικού εμβαδού 68,08τ.μ. (ισόγειο 29,62τ.μ., πρώτος (1^{ος}) όροφος 30,435τ.μ. και σοφίτα 8,03τ.μ.). Ακολουθώντας, ... προσφεύγ..... υπέβαλε την 14/08/2017, μέσω διαδικτύου, εκπρόθεσμες τροποποιητικές Δηλώσεις Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για τα έτη από το 2012 έως το 2016, οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις του Ν.4446/2016 και αρχική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2017, με τις οποίες τροποποιήθηκε – αυξήθηκε το εμβαδό των κύριων και βοηθητικών χώρων της μεζονέτας κατά τα νομιμοποιηθέντα τετραγωνικά μέτρα. **Ωστόσο, στις εν λόγω Δηλώσεις (Ε9) των ετών από το 2012 έως το 2017 συμπληρώθηκε λανθασμένα το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου ως 37,44% αντί του ορθού 3,744%.**

... προσφεύγ..... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή,** ζητά να επανεξεταστούν οι έξι (6) ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Α.Α.Δ.Ε., να τ... επιστραφεί ο επιπλέον φόρος που βεβαιώθηκε εξ αιτίας του λανθασμένου ποσοστού συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου και να διορθωθεί, στην περιουσιακή κατάσταση ακινήτων τ..., το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο όπως αυτός διατυπώθηκε:

Από λάθος δηλώθηκε, για την επίμαχη μεζονέτα, ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 37,44%, αντί του ορθού 3,744%, στις υποβληθείσες, κατά την 14/08/2017, Δηλώσεις Στοιχείων Ακινήτων (Ε9). Η διόρθωση του εν λόγω λάθους δεν είναι εφικτή για τ...ν προσφεύγο....., διότι η ηλεκτρονική φόρμα της Α.Α.Δ.Ε. δεν δέχεται δεύτερες τροποποιητικές Δηλώσεις (Ε9), διότι οι υποβληθείσες κατά την 14/08/2017 τροποποιητικές Δηλώσεις (Ε9), οι οποίες υπήχθησαν στις διατάξεις του Ν.4446/2016, δεν ανακαλούνται.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... **απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος,** για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 (δήλωση φυσικών προσώπων) παράγραφοι 2, 3 και 4 του Ν.3842/2010 «**Αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ58Α/23-04-2010), όπως ισχύουν για τα έτη 2012 και 2013, ορίζεται ότι

«**2. Για κάθε επόμενο έτος, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.**

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.
4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 (προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης) παράγραφος 1, παράγραφος 2 και παράγραφος 3 περίπτωση α) του Ν.4223/2013 «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ287Α/31-12-2013) ορίζεται ότι

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από την Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν.3427/2005 (ΦΕΚ312Α/27-12-2005):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014
ββ)

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν την «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από 01/01/2015 και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παράγραφοι 1 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 (ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016) 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 30/09/2017 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 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30/09/2016.

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 (ΦΕΚ179Α/11-09-1997) 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.

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 (ευεργετήματα από την υπαγωγή στην ρύθμιση) παράγραφος 1 του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι

«1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν.4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) ή του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για την φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές. Ειδικώς, τυχόν επιβληθέντα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του Ν.4174/2013 και, στην περίπτωση που από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες κατά τα ανωτέρω δηλώσεις, τα μέτρα αίρονται μετά την καταβολή της οφειλής κατά τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (λοιπά ζητήματα) παράγραφοι 1, 2 και 3 του Ν.4446/2016 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.**

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, κατά τις κείμενες διατάξεις, μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής, κατά τα ανωτέρω, ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν.4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν.4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν από την πάροδο τριών (3) ετών από την λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

3. Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και Ειδικού Φόρου Ακινήτων) παράγραφοι 3 και 4 της ΠΟΛ.1006/16-01-2017 (ΦΕΚ43Β/17-01-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α΄ του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016)», 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 από 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 παραγράφ. 2 του άρθρου 60 του Ν.4446/2016». Η ως άνω σημείωση εξομοιώνεται με την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 (ΦΕΚ75Α/11-06-1986). 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 ΕΝ.Φ.Ι.Α. 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, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1009/19-01-2017 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016)» και αναφορικά με τις διατάξεις του άρθρου 61 (λοιπά ζητήματα) παράγραφος 1 του Ν.4446/2016, ορίζεται ότι

«Α) Καταβολή οφειλής – Προθεσμία.

1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής, είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας Α (ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ) παράγραφοι 1 και 2 και της ενότητας Α (ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ) υποενότητα ΙΙΙ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ παράγραφος 1 της ΠΟΛ.1115/24-07-2017 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016)», η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της προαναφερθείσας ΠΟΛ.1009/19-01-2017 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι

«Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19-01-2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται, είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου. Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης, με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

2. Επιπλέον, κατά ρητή διατύπωση των ως άνω διατάξεων, στη ρύθμιση για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών υπάγονται οι αρχικές ή τροποποιητικές χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις. Επομένως, δεν δύνανται να υπαχθούν στη ρύθμιση αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές δηλώσεις, έστω και αν με την τροποποιητική δήλωση πρόκειται να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο που είχε προκύψει με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και ανεξάρτητα αν είχε πραγματοποιηθεί η επιστροφή του φόρου ή όχι. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό.

ΙΙΙ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

1. Στην περίπτωση υποβολής νέας δήλωσης, μετά από υποβολή δήλωσης που έχει ήδη υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν.4446/2016, ως προς τα δηλωθέντα με τη δήλωση αυτή, δεν επιτρέπεται στο μέλλον η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με την οποία ανακαλείται η υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016 δήλωση ή μειώνεται η φορολογητέα ύλη ή αξία των δηλωθέντων (ακόμη και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είχε υποβάλει αίτηση για διαγραφή της διαφοράς του πρόσθετου φόρου για τις φορολογίες Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π., σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/16-01-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.). Στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα, ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. απορρίπτει την τροποποιητική δήλωση ως προς τα ακίνητα αυτά, ενημερώνοντας εγγράφως τον φορολογούμενο για την απόρριψη και, εφόσον ζητείται η χορήγηση πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. (άρθρο 54Α του Ν.4174/2013) ή κληρονομιών/δωρεών (άρθρο 105 του Ν.2961/2001), τούτα χορηγούνται με βάση την περιγραφή και την αξία του ακινήτου, όπως αυτή προκύπτει από τις δηλώσεις που είχαν υποβληθεί με την χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν.4446/2016.».

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε μέσω διαδικτύου, κατά την 14/08/2017, τροποποιητικές Δηλώσεις Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για τα έτη από το 2012 έως το 2016 και αρχική Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2017, οι οποίες υπήχθησαν στις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 – 61 του Ν.4446/2016, προκειμένου να δηλωθεί εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Βάσει των δηλώσεων αυτών εκδόθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε. οι έξι (6) προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Ν.3842/2010) για τα έτη 2012 και 2013, Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) για τα έτη 2014, 2015 και 2016 και Διοικητικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) για το έτος 2017.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά Φ.Α.Π. Φ.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

1. Έτος 2012

Η με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 18/08/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π. Φ.Π.) (Ν.3842/2010) της Α.Α.Δ.Ε., ως ακολούθως:

Συνολικός φόρος για καταβολή: **534,36 €.**

2. Έτος 2013

Η με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 18/08/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π. Φ.Π.) (Ν.3842/2010) της Α.Α.Δ.Ε., ως ακολούθως:

Συνολικός φόρος για καταβολή: **503,53 €.**

3. Έτος 2014

Η με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 14/08/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) της Α.Α.Δ.Ε., ως ακολούθως:

Συνολικός φόρος για καταβολή: **1.329,82 €.**

4. Έτος 2015

Η με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 14/08/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) της Α.Α.Δ.Ε., ως ακολούθως:

Συνολικός φόρος για καταβολή: **1.324,87€.**

5. Έτος 2016

Η με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 14/08/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) της Α.Α.Δ.Ε., ως ακολούθως:

Συνολικός φόρος για καταβολή: 1.198,32 €.

6. Έτος 2017

Η με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 27/08/2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Ν.4223/2013) της Α.Α.Δ.Ε., ως ακολούθως:

Συνολικός φόρος για καταβολή: 1.201,32 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.