



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-1-2018

Αριθμ. Αποφ.: 247

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@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 ΠΟΛ 1064/2017 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 με ημερομηνία-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της από-2017, με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για το έτος 2017 και της επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΕΝΦΙΑ ετών 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη φόρου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από-2017, με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 485,11 € για το έτος 2017. Μεταξύ των φορολογητέων ακινήτων συμπεριλαμβάνεται το ακίνητο με α/α και με Α.Τ.Α.Κ. για το οποίο επιβλήθηκε φόρος 211,85 €. Πρόκειται για δικαίωμα καθ' ύψους επέκτασης, επί οικοπέδου στο οποίο είναι χτισμένη οικοδομή, συνολικής έκτασης τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας της προσφεύγουσας 17%.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε ό, τι αφορά τον προσδιορισμό του φόρου για το συγκεκριμένο δικαίωμα επί ακινήτου με ΑΤΑΚ, καθώς και την τροποποίηση των πράξεων προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016 και 2015 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η Μοναδιαία Αξία του συγκεκριμένου ακινήτου, βάση της οποίας προσδιορίζεται ο συντελεστής φόρου υπολογίστηκε λάθος, καθώς ο υπολογισμός έγινε στο σύνολο του οικοπέδου έκτασης τ.μ. και όχι στο ποσοστό συνιδιοκτησίας που αντιστοιχεί σετ.μ. που πραγματικά κατέχει η προσφεύγουσα, αφού το οικόπεδο είναι χτισμένο εδώ και τριανταεπτά χρόνια και η ίδια κατέχει ποσοστό 17% της καθ' ύψους επέκτασης. Περαιτέρω, δεν είναι δυνατόν να πληρώνει φόρο για ποσοστό οικοπέδου που δεν απέφερε ποτέ κανένα εισόδημα, γιατί κάτι τέτοιο είναι αντισυνταγματικό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Κατά συνέπεια, το αίτημα για την τροποποίηση των πράξεων προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015 και 2016 απορρίπτεται ως εκπρόθεσμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 & 3, του άρθρου 1 του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31-12-2013) «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. 2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου (...) 3. Ο ΕΝ.Φ. Ι. Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 Β' του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) «α)Το οικοπέδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

Μοναδιαία αξία (€/μ2)	Φ.Ζ.	Συντελεστής φόρου (€/μ2)
0,01 - 2,00	01	0,0037
2,01 - 4,00	02	0,0075
4,01 - 6,00	03	0,0125
6,01 - 10,00	04	0,0185
10,01 - 14,00	05	0,0285
14,01 - 20,00	06	0,0375
20,01 - 50,00	07	0,0750
50,01 - 75,00	08	0,1490
75,01 - 100,00	09	0,1850
100,01 - 150,00	10	0,2470
150,01 - 200,00	11	0,3700
200,01 - 300,00	12	0,5550
300,01 - 400,00	13	0,7400
400,01 - 500,00	14	0,9900
500,01 - 600,00	15	1,2500
600,01 - 700,00	16	1,6000

700,01 - 800,00	17	1,8500
800,01 - 900,00	18	2,0950
900,01 - 1.000,00	19	2,3500
1.000,01 - 1.500,00	20	3,1000
1.500,01 - 2.000,00	21	3,7000
2.000,01 - 3.000,00	22	4,9500
3.000,01 - 4.000,00	23	7,4000
4.000,01 - 5.000,00	24	9,2500
5.000,01 +	25	11,2500»

β) Η Μοναδιαία Αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο είναι ο λόγος της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου προς τη συνολική επιφάνεια του.

γ) Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου, της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, του συντελεστή πρόσοψης και της επιφάνειας του οικοπέδου».

Επειδή, ο φόρος για το συγκεκριμένο δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε μελλοντική καθ' ύψους επέκταση οικοπέδου (αέρας) υπολογίσθηκε σύμφωνα με τα δηλωθέντα από την ίδια την προσφεύγουσα στοιχεία (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4223/2013 όπως εκάστοτε ίσχυε κατά την 1-1-2017 και όπως προκύπτει από τη συνημμένη εκτύπωση συντελεστών ακινήτων του οικείου έτους, όπου λήφθηκε υπόψη τόσο το ποσοστό του αέρα (17%) όσο και ο συντελεστής ειδικών συνθηκών. Πιο συγκεκριμένα, η μοναδιαία αξία οικοπέδου προκύπτει ως το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου (0,75) επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου (1.426) επί το συντελεστή πρόσοψης (1). Ο συντελεστής φόρου προσδιορίστηκε σε 3,1 και ο φόρος του δηλωθέντος ακινήτου προέκυψε ως εξής: 402τ.μ. x 17% x 3,1 = 211,87€.

Επειδή, ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝΦΙΑ , απέβλεψε, επιτρεπώς κατά το άρθρο 78 παρ.1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα , δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά , αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Επειδή περαιτέρω, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που με αυτή ζητείται η επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΕΝΦΙΑ ετών 2015 και 2016 πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. ειδοποίησης/.....2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017

Ποσό Καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α.: **485,11 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία-2017 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 (Α.Χ.Κ.:/.....), της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.