



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 20-3-2017

Αριθμός απόφασης: 2079

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων για τη χρήση 2012, της με αριθμό πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων για τη χρήση 2013, της με αριθμό πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 για το φορολογικό έτος 2014, της με αριθμό πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων για τη χρήση 2012, την με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων για τη χρήση 2013, την με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα Φ.Α.Π. ποσού 4.938,32€.

Με την με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα Φ.Α.Π. ποσού 4.695,48€.

Με την με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 για το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 5.093,22€.

Με την με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 για το φορολογικό έτος 2015 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 4.988,85€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι υπάρχει σημαντική απόκλιση της αντικειμενικής αξίας του οικοπέδου με ΑΤΑΚ, το οποίο διαιρέθηκε σε δυο τμήματα το ένα με το ίδιο ΑΤΑΚ και το άλλο με ΑΤΑΚ, και της αξίας του που προσδιορίζεται στις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων για τις ανάγκες του Φ.Α.Π. πραγματοποιήθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.3842/2010 και της ΠΟΛ.1094/14-6-2010.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται βάσει των δηλώσεων του φορολογούμενου και του προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, όπως αυτή περιγράφεται στις προαναφερθείσες διατάξεις, και αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών και αρμόδιος για την έκδοση και τροποποίηση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

Επειδή ο προσδιορισμός του φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα της προσφεύγουσας πραγματοποιήθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 του ν.4223/2013, των δηλώσεών της και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ.1063/23-7-2015 και της ΠΟΛ.1231/20-10-2014, αρμόδιος για την έκδοση και τροποποίηση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 του ν.4174/2013, ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει τροποποιητική δήλωση σε περίπτωση που θέλει να τροποποιήσει στοιχεία δήλωσής του και να την καταθέσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή να την υποβάλει ηλεκτρονικά.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, μπορεί ο φορολογούμενος να υποβάλει αίτηση για χορήγηση έκπτωσης ή μείωσης του φόρου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον υπάγεται σε κάποια από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στις διατάξεις των ν.3842/2010 και ν.4223/2013, ή αίτηση για τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου, εφόσον θεωρεί ότι έχει πραγματοποιηθεί λανθασμένα ο υπολογισμός του φόρου.

Επειδή εν προκειμένω, για τον προσδιορισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) και ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), η Διοίκηση υποχρεούται, μεταξύ άλλων, και στην εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν.1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ Αποφάσεων του Υπ.Οικ. περί της αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 25-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Φ.Α.Π. για το 2012: 4.938,32€

Φ.Α.Π. για το 2013: 4.695,48€

ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το 2014: 5.093,22€

ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το 2015: 4.988,85€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.