



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/03/2017

Αριθμός απόφασης: 1949

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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.

ε. 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».

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

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός Τ.Κ., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 11/01/2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 11/01/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014 της οποίας ζητείται η μείωση του καταλογισθέντος ΕΝΦΙΑ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/11/2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 11/01/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ποσού 364,08 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μείωση του καταλογισθέντος με την προσβαλλόμενη πράξη ΕΝΦΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ο ΕΝΦΙΑ έτους 2014 που καλείται να καταβάλλει όσον αφορά τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ είναι παράλογος, καθόσον τα εν λόγω ακίνητα βρίσκονται στο Δήμο Τροπαίων Γορτυνίας με πληθυσμό κάτω από 500 κατοίκους.

Επειδή από την Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ έχει διενεργηθεί εκκαθάριση της με αριθμ./2016 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων και έχει εκδοθεί η με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνίας έκδοσης 11/01/2016 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ίδιας Δ.Ο.Υ. για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014, με τελικό ποσό οφειλής 364,08 € (προηγούμενο ποσό 504,22 € το οποίο έχει εξοφληθεί).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτου (Ε9) που υπάρχουν την 01/01/2014, έχει δηλώσει για τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ, ευρισκόμενα στο Δήμο Τροπαίων νομού Αρκαδίας:

- Κατηγορία ακινήτου (στήλη 9) : 3 (επαγγελματική στέγη)
- Ένδειξη ΑΠΑΑ (στήλη 26): 2 (όταν το οικόπεδο επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα, βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος ΑΠΑΑ).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4223/2013 ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού του κύριου φόρου για τον ΕΝΦΙΑ, ο οποίος διακρίνεται μεταξύ του κύριου φόρου επί των κτισμάτων (ενότητα Α΄) και του κύριου φόρου επί των οικοπέδων ή γηπέδων (ενότητα Β΄).

Όσον αφορά τον υπολογισμό του κύριου φόρου επί των κτισμάτων, με την παρ. 1 της ενότητας Α΄ του άρθρου 4 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι λαμβάνονται υπόψη τα ειδικά και συγκεκριμένα χαρακτηριστικά του ακινήτου, όπως η γεωγραφική θέση, η επιφάνεια, η χρήση, η παλαιότητα, ο όροφος και ο αριθμός προσόψεων του κτίσματος. Επίσης, με την παρ. 2 α΄ της ενότητας Α΄ του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζονται τα ακόλουθα:

«2. Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου, με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται συντελεστές ως εξής:

α) Βασικός Φόρος (Β.Φ.) ανά φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.), όπως αυτή αντιστοιχεί στην τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

.....

Κτίσματα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, για τα οποία δεν έχει καθοριστεί τιμή ζώνης, καθώς και τα ειδικά κτίρια της υποπαραγράφου γ΄ της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης της Δημοτικής Ενότητας στην οποία βρίσκονται. Αν δεν έχουν καθοριστεί τιμές ζώνης στη Δημοτική Ενότητα, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης του οικείου Δήμου και, αν δεν έχουν καθοριστεί τιμές ζώνης στο Δήμο, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης της οικείας Περιφερειακής Ενότητας και, αν δεν έχουν καθοριστεί τιμές ζώνης στην Περιφερειακή Ενότητα, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης της οικείας Περιφέρειας».

Εξάλλου, σύμφωνα με την παρ. 3 α΄ της ενότητας Α΄ του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου, «3. α. Ο κύριος φόρος για τα δικαιώματα επί των κτισμάτων, εκτός των ειδικών κτιρίων, ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας, του βασικού φόρου, του συντελεστή παλαιότητας κτίσματος, του συντελεστή ορόφου ή μονοκατοικίας, του συντελεστή πρόσοψης, του συντελεστή βοηθητικών χώρων και του συντελεστή ημιτελούς κτίσματος, κατά περίπτωση, ως εξής:

Φόρος = Επιφάνεια κτίσματος (μ²) x ΒΦ x ΣΠΚ x ΣΟ ή ΣΜ x ΣΠ x ΣΒΧ (όπου εφαρμόζεται) x ΣΗΚ (όπου εφαρμόζεται)».

Από τα ως άνω αναφερόμενα προκύπτει ότι κατά τον προσδιορισμό του κύριου φόρου επί των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές, στις οποίες δεν ισχύει ο αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων, λαμβάνονται υπόψη οι χαμηλότερες τιμές αντικειμενικού προσδιορισμού της οικείας Δημοτικής Ενότητας, στην οποία υπάγονται (ή του Δήμου ή της Περιφερειακής Ενότητας ή της Περιφέρειας κατά περίπτωση) για την ένταξή τους σε φορολογική ζώνη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο, ενώ παράλληλα, σε κάθε περίπτωση, λαμβάνονται υπόψη τα ειδικότερα χαρακτηριστικά κάθε ακινήτου. Ειδικότερα, ως προς τον υπολογισμό του κύριου φόρου επί των κτισμάτων, κάθε φορολογική ζώνη αντιστοιχεί σε ένα συγκεκριμένο συντελεστή βασικού φόρου, ο οποίος, όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 3 α΄ της ενότητας Α΄ του άρθρου 4 του ν. 4223/2013, αποτελεί μόνο έναν από τους εφαρμοζόμενους συντελεστές του κύριου φόρου, οι δε

λοιποί συντελεστές καθορίζονται κατά περίπτωση από τα ειδικότερα χαρακτηριστικά κάθε ακινήτου (παλαιότητα, όροφος, πρόσοψη, ημιτελές κτίσμα κ.λπ.).

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

Επειδή, η διοίκηση, δεσμεύεται από τους κανόνες του άρθρου 3 του ν.4223/2013 ως προς τη χορήγηση απαλλαγών από τον ΕΝ. Φ.Ι.Α και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7, του ιδίου ως άνω νόμου, ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τις διατάξεις της Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1212/2015 «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής», οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ιδίου ως άνω νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

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

Έτος 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014 ποσού: 364,08 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την αριθμ. ειδοπ. και ημερομηνίας έκδοσης 11/01/2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 Έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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.