



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03.03.2017

Αριθμός απόφασης 1808

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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04.11.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ./07.10.2016 και/07.10.2016 Πράξεων Απόρριψης Μείωσης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Λάρισας επί των από 26.09.2016 αιτημάτων περί διόρθωσης της φορολογητέας αξίας ακινήτων έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ./07.10.2016 και/07.10.2016 Πράξεις Απόρριψης Μείωσης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Λάρισας επί των από 26.09.2016 αιτημάτων περί διόρθωσης της φορολογητέας αξίας ακινήτων έτους 2016 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Α' Λάρισας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04.11.2016 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 τις υπ' αριθμ./ 07.10.2016 και/07.10.2016 Πράξεις Απόρριψης Μείωσης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Λάρισας δεν έγιναν δεκτά τα από 26.09.2016 αιτήματα της προσφεύγουσας περί διόρθωσης της φορολογητέας αξίας των ακινήτων της με ΑΤΑΚ:καιαντίστοιχα, λόγω συγκριτικών στοιχείων που προκύπτουν από τη μεταβίβαση όμορων οικοπέδων που πραγματοποιήθηκε σε τιμή χαμηλότερη αυτής που προσδιορίστηκε με την/2016 δήλωση ΕΝΦΙΑ έτους 2016.

Συγκεκριμένα, με τις προσαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Α' Λάρισας απέρριψε τα αιτήματα της προσφεύγουσας, διότι σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της περ. γ' του Κεφ. Β' §3 του άρθρου 4 του ν. 4223/2013 για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των οικοπέδων, ο συντελεστής οικοπέδου (Σ. Οικ.), η συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου, καθώς και ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο), για τον υπολογισμό της συνολικής τιμής εκκίνησης λαμβάνονται όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει για τα ακίνητα είναι διαφορετικός από το ΣΑΟ και σε καμία περίπτωση βάσει συγκριτικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- την ακύρωση των προσαλλόμενων πράξεων,
- την ακύρωση της με αριθμ./πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013,
- να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως ο τυχόν καταβληθείς για την αιτία αυτή φόρος

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο φορολογούμενος ο υποκείμενος στον ΕΝΦΙΑ έχει τη δυνατότητα να αμφισβητήσει με την διαδικασία του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1163/2015 το ύψος της αξίας του βαρυνόμενου με φόρο ακινήτου.
- Ο ισχυρισμός του Διευθυντή της ΔΟΥ Α' Λάρισας δεν συνάδει με το άρθρο 4 της ΠΟΛ 1163/2015, αφού με αυτό προβλέπεται ότι ο φορολογούμενος δύναται να αποστεί από την

εφαρμογή ενός τέτοιου αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της αξίας . Κατά μείζονα λόγο η άποψη αυτή δεν συνάδει με το άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του ισχύοντος Συντάγματος.

- Η τιμή εκκίνησης των επίμαχων οικοπέδων της δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 50,00€ που αποτελεί την αγοραία αξία σύμφωνα με συγκριτικά στοιχεία που προκύπτουν από την μεταβίβαση όμορων οικοπέδων. (υπ' αριθμ./2016 και/2016 δηλώσεις μεταβίβασης Ακινήτων, Δ.Ο.Υ Β' Λάρισας)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζονται 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 με τις διατάξεις των παραγράφων 1και 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1163/2015 ορίζονται ότι:

«1. Σε περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού φόρου, και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου είναι ορθά, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. αίτηση σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 6.

2.....

3. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται, επί αποδείξει, ο φορολογούμενος.»

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2016 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα με τις υπ' αριθμ./26.09.2016 και/26.09.2016 αιτήσεις της αιτήθηκε την εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης ΕΝΦΙΑμε αριθμ.λόγω λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων με ΑΤΑΚ:και

Επειδή με τις υπ' αριθμ./ 07.10.2016 και/07.10.2016 Πράξεις Απόρριψης Μείωσης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Λάρισας δεν έγιναν δεκτά τα από 26.09.2016 αιτήματα της προσφεύγουσας.

Επειδή, 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε 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 Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

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 ημερομηνία κατάθεσης 04.11.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 4.000,27€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής υποστήριξης.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.