



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΔΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **25/01/2017**

Αριθμός απόφασης: **794**

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (ΦΕΚ 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).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, κατοίκου Αττικής, οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)/28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α./28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α./28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΝΦΙΑ ποσού 1.124,24 € (κύριος φόρος), πλέον 271,37 € (συμπληρωματικός φόρος), δηλαδή συνολικού ποσού 1.395,61 €, για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 1.1.2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά τον επαναπροσδιορισμό της αξίας ενός εκ των υποκείμενων σε ΕΝΦΙΑ ακινήτων του, και συγκεκριμένα του ακινήτου του στο(με αριθμό ταυτότητας), και τον υπολογισμό της με τιμή μονάδας το πολύ 8 €/τ.μ., ώστε να ανταποκρίνεται η προσδιοριζόμενη αξία του στην πραγματική του κατάσταση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: «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 [...] πρόσωπα [...] **την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους**. 2. [...]. 3. [...]. 4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι **αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας**, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.» Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 περ. Α' παρ. 1 εδ. α' και β' περ. α' ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: «Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα. 1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος. Ειδικότερα: α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει **την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας**, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).» Από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον

προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης, προκύπτει ότι **κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ είναι η 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους** (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 περ. Β' παρ. 1 περ. α' και β' ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 1.1.2016 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ): «**Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) [...] υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους. 1. Ειδικότερα, για τα οικόπεδα: α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί: Μοναδιαία αξία (€/μ2): [...] 20,01 - 50,00 [...]. Φ.Ζ.: [...] 07 [...]. Συντελεστής φόρου (€/μ2): [...] 0,0750 [...]. β) Η Μοναδιαία Αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο είναι ο λόγος της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου προς τη συνολική επιφάνειά του. Αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν ισχύουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (Α' 43), η μοναδιαία αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο, δεν μπορεί να είναι ανώτερη της τιμής ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 1 τρίτο εδάφιο από το τέλος ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά την 1.1.2016 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ): «**Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 1 ν. 4223/2013, όπως ίσχυε κατά την 1.1.2016 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ): «**Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του ν. 3842/2010, με την εξαίρεση του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1131/5.6.2013 (ΦΕΚ Β' 1499/20.6.2013) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την 1.1.2016 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ): «**Τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου δήμου ή κοινότητας, για τα έτη 2011, 2012 και 2013, στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων. Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Έχοντας υπόψη: 1. Τις διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58 Α') και ειδικότερα τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32, με τις οποίες εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομικών να καθορίζει με απόφασή του την αξία των οικοπέδων σε περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας. [...], αποφασίζουμε: Οι τιμές οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο δήμου ή κοινότητας στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας, αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες επιβολής του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά**

πρόσωπα, για τα έτη 2011, 2012 και 2013 καθορίζονται ως ακολούθως: [...] α/α: 390 - Περιφέρεια: Ν. Αιγαίου - Νομός: Δωδεκανήσου - Δήμος: Αστυπάλαιας - Τιμή: 25,00 €.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προβάλλει α) ότι, αν και το υπό κρίση ακίνητό του βρίσκεται σε παντελώς άγονη, πετρώδη, μη αξιοποιήσιμη, υποβαθμισμένη και όλως απομακρυσμένη και δυσπρόσιτη περιοχή, έχει υπολογισθεί γι' αυτό αξία ακινήτου με τιμή μονάδας 25 €/τ.μ. τη στιγμή που ίδια τιμή επιβάλλεται και στα ακίνητα που βρίσκονται στη, δηλαδή στην πλέον κεντρική, τουριστική και ανεπτυγμένη περιοχή του νησιού, β) ότι η χρήση και ο προορισμός του ακινήτου είναι αυτή του βοσκότοπου, ανεξαρτήτως του αν έχει δηλωθεί ως οικόπεδο, δεδομένου ότι εντάχθηκε στα όρια οικισμού, και γ) ότι είναι παντελώς παράνομο και στερείται οποιασδήποτε λογικής η αξία του άλλου ακινήτου του στο (με αριθμό ταυτότητας), δηλαδή σε περιοχή καλλιεργήσιμη και δομημένη, να υπολογίζεται με την ίδια τιμή μονάδας με το υπό κρίση ακίνητο στο, που βρίσκεται σε απόσταση 19 χλμ. από τη και η πρόσβαση σ' αυτό γίνεται μέσω ενός κακοτράχαλου χωματόδρομου, περαιτέρω δε ότι συγκριτικά με τις τιμές μονάδας, βάσει των οποίων υπολογίζεται η αξία ακινήτων στις πλέον κεντρικές, ευκόλως προσβάσιμες, ανεπτυγμένες και τουριστικές περιοχές της (..... και), η τιμή μονάδας των 25 €/τ.μ. για ακίνητα στο, δηλαδή στην πλέον δυσπρόσιτη και αναξιοποίητη περιοχή του νησιού, στερείται λογικού ερείσματος και παραβιάζει ευθέως το νόμο και τα διδάγματα της κοινής πείρας, αφού αφενός η φορολόγηση θα πρέπει να ανταποκρίνεται στην πραγματική κατάσταση και αξία των περιουσιακών στοιχείων και αφετέρου δεν είναι δυνατόν ένα απομακρυσμένο βοσκότοπο να έχει την ίδια αξία με τα ακίνητα στις πλέον κεντρικές και αξιοποιημένες τουριστικές περιοχές του νησιού, και για τους λόγους αυτούς ζητά να επαναπροσδιορισθεί η αξία του υπό κρίση ακινήτου μου και να υπολογιστεί με τιμή μονάδας το πολύ 8 €/τ.μ., ώστε να ανταποκρίνεται η προσδιοριζόμενη αξία του στην πραγματική του κατάσταση. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν προσκομίζει, αλλά ούτε και επικαλείται ότι έχει στη διάθεσή του, κανένα αποδεικτικό μέσο, από το οποίο να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) ο ως άνω ισχυρισμός του, ότι δηλαδή όντως το υπό κρίση ακίνητό του βρίσκεται σε άγονη, πετρώδη, μη αξιοποιήσιμη, υποβαθμισμένη και όλως απομακρυσμένη και δυσπρόσιτη περιοχή και ότι συνεπώς ο υπολογισμός της αξίας του με τιμή μονάδας τα 25 €/τ.μ., δηλαδή με την ίδια τιμή που ισχύει και για τα ακίνητα που βρίσκονται στη στις πλέον κεντρικές, ευκόλως προσβάσιμες, τουριστικές και ανεπτυγμένες περιοχές του νησιού και εν πάση περιπτώσει σε περιοχές καλλιεργήσιμες και δομημένες, είναι αντίθετος στο νόμο, αφού δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική κατάσταση και αξία του υπό κρίση ακινήτου. Εξάλλου, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει, αλλά ούτε και επικαλείται ότι έχει στη διάθεσή του, κανένα αποδεικτικό μέσο, από το οποίο να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) ο ισχυρισμός του ότι η αξία του υπό κρίση ακινήτου του πρέπει να υπολογιστεί με τιμή μονάδας το πολύ 8 €/τ.μ. ως ανταποκρινόμενη στην πραγματική κατάσταση του ακινήτου, δηλαδή με τιμή μονάδας κατώτερη ακόμα και του 1/3 της κατά νόμον εφαρμοσθείσας για σκοπούς ΕΝΦΙΑ έτους 2016, πολλώ δε μάλλον όταν στην προκειμένη περίπτωση η εφαρμοσθείσα για σκοπούς ΕΝΦΙΑ έτους 2016 τιμή είναι, σύμφωνα με τις επιταγές της προπαρατεθείσας εφαρμοστέας νομοθεσίας, η **κατώτερη τιμή** ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου, στον οποίο βρίσκεται το υπό κρίση

ακίνητο (δήμος). Για όλους τους παραπάνω λόγους, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 27.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του **και την επικύρωση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών έτους 2016 με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ/28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΕΝΦΙΑ συνολικού ποσού 1.395,61 €.

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 1.395,61 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης Πράξη 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 προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.