



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 534

**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23/1/2017

Αριθμός απόφασης: 654

### **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 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.

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... οδός .....αρ.

....., κατά της με αρ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 28/8/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ .....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα .....του ..... με ΑΦΜ ....., 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:

Ο προσφεύγων, είναι δικαιούχος της επικαρπίας κατά ποσοστό 15% και της ψιλής κυριότητας κατά 10%, ενός ακινήτου επιφανείας, ..... τμ, το οποίο βρίσκεται στο ....., εντός σχεδίου πόλεως, στο συνοικισμό «.....». Το ακίνητο αυτό μισθώνεται από όλους τους ιδιοκτήτες του, μεταξύ αυτών και τον προσφεύγοντα, από το Δήμο ..... από το έτος 2004, μέχρι και σήμερα, προκειμένου να χρησιμοποιεί αυτός για τις ανάγκες της .....

Σύμφωνα με το εγκεκριμένο σχέδιο της πόλης του ....., του έτους ....., προβλέπεται, κοινόχρηστος χώρος στη συμβολή των οδών ....., ....., ..... Το εμβαδόν του προβλεπόμενου κοινόχρηστου χώρου με βάση το τοπογραφικό διάγραμμα που συνέταξε η υπηρεσία της Πολεοδομίας του Δήμου ..... με χρονολογία ....., είναι ..... τμ. Το Δημοτικό Συμβούλιο ....., με την υπ. αρ. .... απόφαση, αποφάσισε να αναλάβει ο Δήμος την επίσπευση της διαδικασίας σύνταξης της Πράξης Προσκύρωσης -Ρυμοτομίας και Αναλογισμού Αποζημιώσεως. Μετά την παραπάνω απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ....., η Δ/ση πολεοδομικών λειτουργιών του Δήμου, συνέταξε τη με αρ. .... Πράξη Προσκύρωσης-Ρυμοτομίας και Αναλογισμού Αποζημιώσεως. Η πράξη όμως αυτή, ακυρώθηκε μερικά στη συνέχεια, με τη με αρ. .... Απόφαση του Νομάρχη ..... και παραγγέλθηκε η ανασύνταξη της. Κατά της παραπάνω απόφασης του Νομάρχη, συνολικά οι ιδιοκτήτες του ακινήτου .....και ....., άσκησαν προσφυγή στο Γ.Γ. της Περιφέρειας ....., ο οποίος δεχόμενος τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, ακύρωσε τη με αρ. ....Απόφαση του Νομάρχη ..... (Απόφαση .....του Γ.Γ.), συμμορφούμενος στη με αρ. ....απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... για αποδέσμευση του ακινήτου αυτού.

Σύμφωνα με την απόφαση αυτή του Δικαστηρίου, το Υπουργείο Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων, υποχρεώθηκε να προβεί στον αποχαρακτηρισμό του ακινήτου ..... ως απαλλοτριωτέου, λόγω παρόδου ευλόγου χρόνου και την άρση του, δια του Β.Δ/τος της

.....επιβληθέντος βάρους, παράλληλα δε, ζήτησε από το Δήμο ..... στοιχεία, προκειμένου να εξετάσει το ενδεχόμενο επανεπιβολής της δέσμευσης του ακινήτου, για λόγους δημοσίου συμφέροντος.

Ο Δήμος, θέλοντας πραγματικά να αξιοποιήσει το οικόπεδο (Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου ..... ) και με βάση τα παραπάνω δεδομένα, το 2011, αιτήθηκε τη χρηματοδότηση της απαλλοτρίωσης του εν λόγω οικοπέδου στο Υπουργείο Περιβάλλοντος μέσω του «Πράσινου Ταμείου», αλλά πήρε αρνητική απάντηση, οπότε και εξέδωσε στις αρχές ....., τη με αρ. .... απόφαση του, με την οποία πλέον απελευθέρωσε το οικόπεδο ..... και το αποχαράκτηρισε, ουσιαστικά λόγω αδυναμίας να βρει από κάποια χρηματοδοτική πηγή τα εκατομμύρια εξαγοράς του.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προέκυψε συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.098,95 €, για το παραπάνω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί κατά το σκέλος που προσβάλλεται η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), ήτοι η επιβολή συμπληρωματικού φόρου έτους 2016 ποσού 1.098,95 € κατά το μέρος που αφορά το παραπάνω ποσό το εν λόγω ακίνητο επιφάνειας 25.920,50 τμ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η επιβολή συμπληρωματικού φόρου είναι μη νόμιμη διότι δεν υπάρχει υποχρέωση για καταβολή του κύριου φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για το εν λόγω ακίνητο (λόγω εξαίρεσής του ως υπό καθεστώς απαλλοτρίωσης) και με τον τρόπο αυτό καταλύεται η έννοια του.

2) Ο παραπάνω φόρος, ο οποίος ως εκ της ονομασίας του είναι φόρος που υπολογίζεται με βάση τον κύριο, έχει χαρακτήρα προσωρινό και παρακολουθηματικό.

**Επειδή** στο άρθρο 5 παρ. 1 & 2 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: << 1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.>> , <<2. .... Στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των κτιρίων που είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό (100) ετών και τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, καθώς και των τυχόν αναλογούντων σε αυτά ποσοστών επί των γηπέδων ή οικοπέδων στα οποία βρίσκονται >>

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι υφίσταται απαγόρευση χρήσης για το εν λόγω ακίνητο συνεπώς δεν απαλλάσσετε από τον συμπληρωματικό φόρο σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμ. πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα .....του ..... με ΑΦΜ .....

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

**Ποσό οφειλής 1.279,73 Ευρώ**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016 που εκδόθηκε στις 28/8/2016 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1  
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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 .