



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 23/01/2017

Αριθμός απόφασης: 622

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 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).

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 από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/...-...-.... (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/...-...-.... (αρ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2016 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από .../.../.... 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 αριθμ. ειδοποίησης/..... (αρ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **268,02€**.

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

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή.
- Επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα της προσβαλλόμενης πράξης.
- Ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να επιστραφεί το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό του ΕΝΦΙΑ των ετών 2014 και 2015.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους ως βασικό ισχυρισμό το γεγονός ότι δεν έτυχε της απαλλαγής φόρου πρώτης κατοικίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του νόμου 1078/1980, καθόσον το ακίνητο, το οποίο βρίσκεται στη θέση είναι εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός οικισμού Δημοτικής Ενότητας του Δήμου, με αποτέλεσμα μετά την υποβολή της υπ' αριθμ./..... δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου να καταβάλει φόρο ύψους 8.894,71€. Σύμφωνα με την προσφεύγουσα, ο φόρος ΕΝΦΙΑ υπολογίστηκε με τιμή 950€ ανά τ.μ., ενώ από προσκομιζόμενα έγγραφα προκύπτει ότι η αξία των ακινήτων στην εν λόγω περιοχή είναι 600 ανά τ.μ., θεωρώντας ουσιαστικά ότι το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται εντός σχεδίου και εντός ζώνης οικισμού και για αυτό το λόγο θα πρέπει να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν ο φόρος ύψους 8.894,71€, ενώ σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να ο ΕΝΦΙΑ να επαναπροσδιοριστεί με βάση τις τιμές ζώνης που αφορούν ακίνητα εκτός σχεδίου και εκτός ζώνης οικισμού.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4223/2013 «Αντικείμενο του φόρου» ορίζεται ότι: *«2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 4223/2013 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.»

Επειδή, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ προκειμένου για κτίσματα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, η διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 4223/2013, η δε αρμοδιότητα του φορολογικού οργάνου κατά την επιβολή του ΕΝΦΙΑ είναι δέσμια.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/..... προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθ.

....., υποβληθείσας από την προσφεύγουσα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων, και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4223/2013, ενώ οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα διατάξεις του άρθρου 1 του νόμου 1078/1980 δεν έχουν εφαρμογή στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή, με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1163/2015 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. «Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός του αρμόδιου οργάνου» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4

Διαδικασία διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου

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. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή, εκδίδεται κατά περίπτωση νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία κοινοποιείται ηλεκτρονικά κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, και αναρτάται στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο στο TAXISnet.

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

4. Στις περιπτώσεις στις οποίες η φορολογητέα αξία ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων δεν είναι ορθή λόγω λάθους της βάσης δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ενημερώνει τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου, η οποία εγκρίνει τη διόρθωση της βάσης δεδομένων από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.), ώστε να πραγματοποιηθεί στη συνέχεια ορθή εκκαθάριση του φόρου.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου η προσφεύγουσα προσκόμισε α) το υπ αριθ...../...-...-..... Έγγραφο του Δήμου – Τεχνική Υπηρεσία(φωτ/φο), που αναφέρει ότι «Στην οικεία δημοτική κοινότητα η μέγιστη τιμή ζώνης δεν υπερβαίνει τα 2,200 ευρώ (€) σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10% της έκτασης της» β) Απόφαση Δημάρχου αρ. πρωτ./...-...-.....(φωτ/φο) που μεταξύ άλλων αναφέρει «Α. Δεν υπάρχει στον Δήμο καθορισμένη τιμή ζώνης σύμφωνα με το σύστημα αντικειμενικών αξιών για τις περιοχές εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός οικισμού..... Γ. Κατά συνέπεια για τον υπολογισμό των προστίμων ως ελάχιστη τιμή ζώνης λαμβάνεται αυτή που ισχύει στην Περιφερειακή Ενότητα και συγκεκριμένα 600 ευρώ/τ.μ.» γ) το υπ. αριθ./...-...-..... Έγγραφο του Δήμου – Τεχνική Υπηρεσία (φωτ/φο), που αφορά εισήγηση για αναπροσαρμογή των Τ.Ζ για τα κτίσματα εκτός του σχεδίου πόλεως προκειμένου να επιβληθεί το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας, ε) Ατομική γνωμοδότηση αρ. .../.... ΝΣΚ(φωτ/φο), που αφορά τον καθορισμό της τιμής ανά /τμ στην περιφέρεια του πρώην Δήμου αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του Φ.Α.Π κλπ.

Επειδή, εν προκειμένω, για την προσφεύγουσα προκύπτει ότι έγινε εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ για το έτος 2016 με τιμή ζώνης 950 ευρώ και τιμή εκκίνησης 600 ευρώ. Ο υπολογισμός του ΕΝΦΙΑ γίνεται αυτόματα εφαρμόζοντας τον μαθηματικό τύπο στα δεδομένα της βάσης δεδομένων από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής

Διακυβέρνησης. Η διαδικασία για να διορθωθούν τυχόν λάθη στην φορολογητέα αξία ακινήτων που είναι σωστός ο εντοπισμός τους στις κατά τόπους ζώνες, αναφέρεται πιο πάνω και δεν ακολουθήθηκε από την προσφεύγουσα. Δεν υπέβαλλε δηλαδή σχετικό αίτημα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

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

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Οφειλής: 268,02€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης/...-...-.... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α.α.**

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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.