



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Πληροφορίες : Δ. Γακόπουλος

Τηλέφωνο : 2131604504

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 12/01/2017

Αριθμός απόφασης: 259

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

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 Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 28/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , κατοίκου,, με Α.Φ.Μ κατά της υπ' αριθ. /28-8-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 28.09.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ 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 την με αρ. ειδοποίησης /28.08.2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 2.951,16 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. /28.08.2016 ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου (ΕΝΦΙΑ) Ν.4223/2016 συνολικού ποσού 2.951,16€, ως προς το ποσό του συμπληρωματικού φόρου που αφορά το οικόπεδο που βρίσκεται επί της οδού στην Λαμία, αμφισβητώντας την νομιμότητα της εν λόγω πράξης.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την προσβαλλόμενη πράξη με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 28.08.2016, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου

άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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.

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, βάσει δικαστηριακής και διοικητικής νομολογίας, γίνεται δεκτό ότι η αποφυγή της διπλής φορολογίας αποτελεί μεν αρχή της φορολογικής πολιτικής, δεν αποτελεί, όμως, συνταγματική επιταγή, της οποίας η παράβαση θα καθιστούσε ανεφάρμοστο τον τυχόν θεσπίζοντα αυτήν νόμο και, ως εκ τούτου, **όταν το ίδιο πρόσωπο υποβάλλεται για την ίδια φορολογητέα ύλη σε διάφορες φορολογίες βάσει διαφορετικών διατάξεων, δεν παραβιάζεται η αρχή της φορολογικής ισότητας** (ΣτΕ 933, 934/1952, 924/1954, 1396/1956, 153/1960, 429-432/1986, 4071/1987 και Γνωμ. ΝΣΚ 634/2012, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γ.Γ.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1083/11-4-2013 εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§2 του Ν.4223/2013 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. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων.....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§3 του Ν.4223/2013 Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού

φόρου **επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων** επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§1 του Ν.4223/2013 στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α, ο οποίος υπολογίζεται ως εξής:

Για κάθε φυσικό πρόσωπο επιβάλλεται και υπολογίζεται **στη συνολική αξία των δικαιωμάτων** της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01 - 200.000	0,0%
200.000,01 - 250.000	0,10%
250.000,01 - 300.000	0,15%
300.000,01 - 400.000	0,30%
400.000,01 - 500.000	0,50%
500.000,01 - 600.000	0,60%
600.000,01 - 700.000	0,80%
700.000,01 - 800.000	0,90%
800.000,01 - 900.000	1,00%
900.000,01 - 1.000.000	1,05%
1.000.000,01 - 2.000.000	1,10%
Υπερβάλλον	1,15%

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση ο συμπληρωματικός φόρος του ΕΝ.ΦΙΑ 2016 για τα ακίνητα του φορολογουμένου υπολογίστηκε βάσει της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας του, και όχι με βάση το ύψος του κυρίου φόρου των ακινήτων.

Επειδή, ο υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου έγινε χωρίς να υπολογιστεί συμπληρωματικός φόρος στα ακίνητα που έχουν κύριο φόρο μηδενικό, όπως θα αναλύσουμε παρακάτω:

Η συνολική αξία ακινήτων του προσφεύγοντα σύμφωνα με τον ΕΝΦΙΑ 2016 είναι 770.521,89€

Άρα σύμφωνα με τον πίνακα 1 από πάνω προκύπτουν τα εξής ποσά:

- 1) Για το ποσό των πρώτων 250.000€ από τα 770.521,89 € έχουμε $250.000 \times 0,10\% = 50\text{€}$
- 2) Για το ποσό 50.000€ στην κλίμακα από 250.000,01 έως 300.000 έχουμε $50.000 \times 0,15\% = 75\text{€}$
- 3) Για το ποσό των 100.000€ στην κλίμακα από 300.000,01 έως 400.000 έχουμε $100.000 \times 0,30\% = 300\text{€}$,
- 4) Για το ποσό των 100.000€ στην κλίμακα από 400.000,01 έως 500.000 έχουμε $100.000 \times 0,50\% = 500\text{€}$

5) Για το ποσό των 100.000€ στην κλίμακα από 500.000,01 έως 600.000 έχουμε $100.000 \times 0,60\% = 600\text{€}$
 6) Για το ποσό των 100.000€ στην κλίμακα από 600.000,01 έως 700.000 έχουμε $100.000 \times 0,80\% = 800\text{€}$
 7) Για το ποσό των 70.521,89€ που υπολείπεται ($770.521,89 - 700.000 = 70.521,89\text{€}$) και βρίσκεται στην κλίμακα από 700.000,01 έως 800.000 έχουμε $70.521,89\text{€} \times 0,90\% = 634,69\text{€}$

Εάν προσθέσουμε τα παραπάνω ποσά $50 + 75 + 300 + 500 + 600 + 800 + 634,69 = 2.959,69 \text{ €}$ προκύπτει ο συμπληρωματικός φόρος που αντιστοιχεί σε αξία ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 770.521,89€

Το σύνολο της αξίας της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντα, η οποία έχει κύριο φόρο μηδέν είναι: (183.436,62 € που αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ + 180.739,02€ που αντιστοιχεί στο ακίνητο με ΑΤΑΚ) σύνολο 364.175,64€

Για να υπολογίσουμε τον συμπληρωτικό φόρο του προσφεύγοντα χωρίς να υπολογίσουμε τα παραπάνω ακίνητα που έχουν μηδενικό κύριο φόρο κάνουμε το εξής:

Αφαιρούμε από το ποσό των 770.521,89 € το ποσό των 364.175,64€ ($770.521,89 - 364.175,64$) και προκύπτει το ποσό των 406.346,25€ που αντιστοιχεί στην συνολική αξία των ακινήτων του προσφεύγοντα πλην αυτών που έχουν κύριο φόρο μηδέν.

Οπότε τώρα εφαρμόζοντας την μέθοδο αναλογίας «Την απλή μέθοδο των τριών» προκύπτει

Στα 770.521,89 €	2.959,69 €
Στα 406.346,25 €	Πόσο είναι ο συμπληρωματικός φόρος ;;;

Οπότε συμπληρωματικός φόρος = 1.560,84€

Επειδή, με βάση την υπ' αριθ. 45136/28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ ορθώς υπολογίστηκε ο συμπληρωματικός φόρος του προσφεύγοντος, συνολικής αξίας 1.560,84€ χωρίς δηλαδή να υπολογιστούν τα ακίνητα που έχουν κύριο φόρο μηδέν (ακίνητο με ΑΤΑΚ αξίας 183.436,62 € και ακίνητο με ΑΤΑΚ αξίας 180.739,02€).

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 28.09.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου 51130 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του ΕΥΘΥΜΙΟΥ , με Α.Φ.Μ

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

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 2.951,16€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. /28.08.2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Α/Α

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).