



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03/01/2017

Αριθμός Απόφασης: 11

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθμ.

ειδοποίησης/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/2016 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 Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από 06/09/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την με αριθμ. ειδοπ./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 συνολικού ποσού ύψους 2.642,27 € (1.222,79 € κύριος φόρος και 1.419,48 € συμπληρωματικός φόρος), βάσει της υπ'αριθμ. δήλωσής του. Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την αναπροσαρμογή της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Για τα απαλλοτριωτέα ακίνητά του με ΑΤΑΚ και έχει εκδοθεί η υπ'αριθμ./2008 αμετάκλητη απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου για άρση της ρυμοτομικής τους απαλλοτρίωσης για την οποία όμως δεν έχει εκδοθεί η σχετική διοικητική πράξη αποδέσμευσης λόγω άρνησης της Διοίκησης.
- Τα ως άνω ακίνητα ενώ εξαιρέθηκαν από τον κύριο φόρο έχουν συμπεριληφθεί στον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, πράγμα που αντίκειται στην διάταξη του άρθ. 3 του ν. 4223/2013.
- Με τις υπ'αριθμ. Αποφάσεις 519/2014 και 520/2014 της Ολ. του ΣτΕ αναγνωρίζεται ότι όλα τα δεσμευμένα ακίνητα από την πολεοδομική και την αρχαιολογική νομοθεσία απαλλάσσονται των ενιαίων φόρων ακίνητης περιουσίας και έκτατης εισφοράς αφού η αναγκαστική απαλλοτρίωση έχει οδηγήσει, με ενέργειες της Διοίκησης σε αδυναμία χρήσης της κάρπωσής τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α, μεταξύ των άλλων, και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη

της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 4223/2013, «Ο ΕΝΦΙΑ 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, οι διατάξεις του άρθρου 5 του ανωτέρω νόμου ορίζουν τον τρόπο υπολογισμού του συμπληρωματικού φόρου καθώς τις περιπτώσεις απαλλαγής από την επιβολή του ως άνω φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ανωτέρω νόμου, ο συμπληρωματικός φόρος επιβαρύνει, ως προς τα φυσικά πρόσωπα, μόνο την ακίνητη περιουσία με αξία άνω των 300.000 ευρώ βάσει προοδευτικής κλίμακας, ήτοι με τη χρήση συντελεστών, αναλογικώς αυξανόμενων, ανάλογα με το ύψος της ακίνητης περιουσίας του υποκειμένου στον φόρο.

Επειδή, ο επιβαλλόμενος βάσει των διατάξεων των άρθρων 1 και 5 του ν. 4223/2013 συμπληρωματικός φόρος δεν αποτελεί ξεχωριστό, αυτοτελή φόρο αλλά τμήμα της συνολικής επιβάρυνσης του ΕΝΦΙΑ, ειδικότερα δε, αποτελεί στοιχείο επαύξησης της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, με κριτήριο τη φοροδοτική ικανότητα του υποκειμένου στον φόρο, η οποία διαμορφώνεται από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα Αποφάσεις 519/2014 και 520/2014 της Ολ. του ΣτΕ δεν μπορούν να αποτελέσουν νομολογία -δεσμευτική για τη διοίκηση- στο μέτρο που αφορούν διαφορετικό φορολογικό νόμο επί ακίνητης περιουσίας (ΕΤΑΚ) καθώς επίσης, σε κάθε περίπτωση, εφαρμόζονται επί συγκεκριμένης υπόθεσης και δεσμεύουν συγκεκριμένους φορολογούμενους.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στα ακίνητα για τα οποία, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κορίνθου για άρση της ρυμοτομικής τους απαλλοτρίωσης και δεν έχει εκδοθεί ακόμα σχετική πράξη της Διοίκησης, δεν έχει υπολογιστεί κύριος φόρος επί της αξίας των δικαιωμάτων αλλά έχει προσμετρηθεί η αξία των ως άνω ακινήτων για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, εφόσον αυτά δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που ορίζονται ρητά και περιοριστικά στις ανωτέρω διατάξεις του ν. 4223/2013.

Επειδή, από όλα τα προαναφερθέντα συνάγεται ότι η εκκαθάριση και ο καταλογισμός του εν λόγω ποσού στον προσφεύγοντα είναι καθ' όλα σύννομος και έγινε σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο και τα στοιχεία που δήλωσε ο προσφεύγων στο TAXIS.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2016

ΠΟΣΟ: 2.642,27 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/28.08.2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., Έτους 2016 (ΑΧΚ) 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**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.