



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 5/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4135

**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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ κατοίκουδια του νομίμου εκπροσώπου τουκατά των πράξεων α) αριθ..... διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2014 β) υπ' αριθ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και γ) αριθ..... /28-8-2016 ΑΧΚ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ. αρ. πράξεις α) αριθ..... /31-7-2014 διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2014 β) υπ' αριθ..... /20-10-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και γ) αριθ..... /28-8-2016/794 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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:

Α. Με την υπ' αριθ..... /31-7-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 7.525,60€ πλέον συμπληρωματικός 19.005,68€.

Β. Με την υπ' αριθ..... /20-10-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 7.525,60€ πλέον συμπληρωματικός 19.999,90€.

Γ. Με την υπ' αριθ..... /28-8-2016 ΑΧΚ...../..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 6.192,38€ πλέον συμπληρωματικός 16.590,55€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 του προσφεύγοντος.

Ο ΕΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΗΜ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ έχει στην ιδιοκτησία του το Ο.Τ του δήμουεπιφάνειαςτ.μ

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

Στο Ο.Τ που βρίσκεται το κρινόμενο ο Σ.Δ έχει καθοριστεί σε 0,03% ενώ στον υπόλοιπο οικισμό ο ΣΔ είναι 0,4% .Σε ερώτημα του προσφεύγοντος προς τις τεχνικές υπηρεσίες του δήμου αναφέρεται στην με αρ. πρωτ./22-7-2015 απάντηση ότι ο μέγιστος συντελεστής δόμησης των οικοπέδων που βρίσκονται εντός του ρυμοτομούμενου σχεδίου ορίζεται σε 0,40 . Για τον χώρο που προορίζεται για το εμπορικό και ψυχαγωγικό κέντρο και φέρει τον αρ. ΟΤ ο ΣΔ καθορίζεται σε 0,03%.

Η Πολεοδομία δεν ενημέρωσε τις Οικονομικές Υπηρεσίες με αποτέλεσμα την μη ορθή καταγραφή στα δεδομένα του Υπουργείου Οικονομικών. Η αντικειμενική αξία του κρινόμενου σύμφωνα με την υπ. αρ. πρωτ./12-2-2015 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ανέρχεται σε 364.559,00 € (... με την επιφύλαξη ότι στο φύλλο υπολογισμού υπάρχουν συντελεστές που δεν λήφθηκαν υπόψη διότι δεν γνωρίζουμε την προσδοκώμενη αλλά αβέβαιη μελλοντική δυνατότητα δόμησης κλπ) αντί των 3.801.135,60€ για τον ΕΝΦΙΑ έτους 2014 ,3.799.980,60 € για τον ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και 3.016.464,48 € για τον ΕΝΦΙΑ έτους 2016.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: « Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής

πράξης ή παράλειψης. **Κατ'εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς**, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3 ,139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή ο προσφεύγων έχει ασκήσει ήδη προσφυγή με την υπ. αρ. πρωτ./16-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή για τα έτη 2014, 2015 επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αρ./19-5-2016 απορριπτική απόφαση και στην συνέχεια υποβλήθηκε η υπ. αρ./15-2-2016 προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου η συζήτηση της οποίας δεν έχει ακόμα προσδιοριστεί η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για τα έτη 2014 και 2015 σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 ορίζεται ότι από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά ή σε κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 2 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας τη ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφανείας επί ακινήτου .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 3 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 υποκείμενου στο φόρο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝΦΙΑ ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας , **ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου κτήσης.**

Επειδή σύμφωνα οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 οι οποίες εφαρμόζονται στον ΕΝΦΙΑ δυνάμει του άρθρου 13 του Ν 4223/2013 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει ,όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, **επί τους συντελεστές αυξομείωσης,...(0,80 για απαλλοτριωμένο ακίνητο)** ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.

Επειδή με την από 108587/888/0013/ΠΟΛ1118/13-8-2008 (ΦΕΚ 1714Β) Α.Υ.Ο.Ο. προκύπτει ότι ο Σ.Α.Ο –μεταξύ άλλων -είναι αυτός που ορίζεται από τις αποφάσεις καθορισμού αντικειμενικών αξιών και **δεν καθορίζεται διαδικασία επανυπολογισμού αυτού με βάση τον ισχύοντα συντελεστή δόμησης της περιοχής Επομένως** για την φορολογητέα αξία οικοπέδου εφαρμογή έχουν οι συντελεστές αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο) όπως ορίζονται κάθε φορά από τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ εξουσιοδότησης του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 **ανεξάρτητα** αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει για τα ακίνητα είναι διαφορετικός από τον οριζόμενο ως άνω Σ.Α.Ο .Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για το κρινόμενο η αντικειμενική του αξία προσδιορίστηκε με συντελεστή δόμησης (Σ.Α.Ο) 0,4 αντί του ορθού (Σ.Α.Ο) 0,3 είναι αβάσιμος βάση των ως άνω διαλαμβανόμενων διατάξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής δια του νομίμου εκπροσώπου του κατά των πράξεων α) αριθ...../31-7-2014 διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2014 β) υπ' αριθ..... /20-10-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και γ) αριθ..... /28-8-2016 ΑΧΚ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 ιδιοκτησίας ακινήτων ΕΝΦΙΑ έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε με την από 31/7/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2014 της Δ.Ο.Υ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε με την από 20/10/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2014 της Δ.Ο.Υ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε με την από 28/8/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2014 της Δ.Ο.Υ 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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 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).

