



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333255
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 27/5/2016

Αριθμός απόφασης: 572

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. 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 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/29-1-2016 ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου Ν. Καλλικράτειας Χαλκιδικής, κατά του από 20/10/2015 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Ε.Ν.Φ.Ι.Α. (αριθ. δήλωσης: «...») οικονομικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Ν. Μουδανιών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 20/10/2015 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ε.Ν.Φ.Ι.Α. (αριθ. δήλωσης: «...») οικονομικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Ν. Μουδανιών, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/29-1-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «...», και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από 20/10/2015 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) οικονομικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Ν. Μουδανιών, καταλογίσθηκε σε βάρος του «...» φόρος συνολικού ύψους 3.919,48 ευρώ (κύριος φόρος ύψους 1.721,61 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 2.197,87 ευρώ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως αναπροσαρμογή της από 21-12-2015 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2015 όσον αφορά στα αναφερόμενα σε αυτή στοιχεία του ακινήτου με αριθ. ταυτότητας «...» και συγκεκριμένα: α) την αναφερόμενη σε αυτή αξία του συγκεκριμένου ακινήτου, ανερχόμενη σε 580.280,00 ευρώ, β) τον κύριο φόρο ύψους 870,42 ευρώ, που καταλογίσθηκε βάσει της ως άνω προσδιορισθείσας αξίας του ακινήτου του, γ) το ποσό των 2.197,87 ευρώ που επιβλήθηκε ως συμπληρωματικός φόρος ΕΝΦΙΑ. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ειδικότερα ότι το ανωτέρω ακίνητο εσφαλμένα θεωρήθηκε ως ολοκληρωμένο οικόπεδο και εντάχθηκε στην αντίστοιχη στήλη της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς ναι μεν βρίσκεται εντός της περιοχής Β' Παραθεριστικής Κατοικίας (ΖΟΕ 2), για την οποία έχει εγκριθεί ρυμοτομικό σχέδιο με βάση τη με αριθ. «...» Απόφαση ΠΕΧΩΔΕ (ΦΕΚ «...»), πλην όμως δεν έχει κυρωθεί Πράξη Εφαρμογής του (άρθρ. 12 Ν. 1337/83).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 και 3 Ν.4223/2013, «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας,...

3. 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, με τις διατάξεις του άρθρ. 6 ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170).

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..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από «1.1.2015», και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, στη με αριθμό «...» τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 του προσφεύγοντος (ημ. παραλαβής: 11/12/2014) το με ΑΤΑΚ «...» ακίνητο καταχωρήθηκε ως οικόπεδο, με την ακόλουθη σημείωση: «ΑΛΛΑΓΗ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟΥ ΣΕ ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΛΟΓΩ ΕΝΤΑΞΗΣ ΣΕ Β ΚΑΤΟΙΚΙΑ, ΕΓΚΡΙΣΗ ΡΥΜΟΤΟΜΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΑΡ. «...» ΥΠΕΧΩΔΕ (ΦΕΚ «...»), ΜΕ ΙΣΧΥΟΝΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΔΟΜΗΣΗΣ 0,35, ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΥΡΩΘΕΙ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ»

Επειδή, η αρχική από 20/10/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2015, με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 6.195,81 ευρώ, εκδόθηκε βάσει της ως άνω αλλά και όλων των έως τότε δηλωθεισών από τον προσφεύγοντα περιουσιακών μεταβολών.

Επειδή, κατόπιν της με αριθμό «...» τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2015 του προσφεύγοντος (ημ. παραλαβής 16/12/2015), εκδόθηκε η από 21/12/2015 νυν προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ, στην οποία ενσωματώθηκε η αφορώσα στο με αριθ. ΑΤΑΚ «...» ακίνητο μεταβολή περιουσιακής κατάστασης.

Επειδή, ο προσφεύγων, τόσο όσον αφορά τον χαρακτηρισμό του ακινήτου του ως γηπέδου όσο και όσον αφορά την έκταση αυτού, δεν υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (βλ. και ΠΟΛ 1248/2014 περ. 1ε για τα απαιτούμενα προς τούτο παραστατικά).

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2015, ενώ για τις επικαλούμενες διά της παρούσας περιουσιακές μεταβολές δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2015

Τελικό χρεωστικό : 3.919,48 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθ. ειδοποίησης «...» Εκκαθαριστικό Σημείωμα ΕΝ.Φ.Ι.Α. οικον. έτους 2015 (αριθ. δήλωσης «...») της Γ.Γ.Π.Σ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).