



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

Καλλιθέα, 18-3-2016

Αριθμός απόφασης: 1050

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213-1604534  
**ΦΑΞ** : 213-1604567

**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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21-04-2015 (ΦΕΚ 815/ Τ.Β'/ 7-5-2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από .....και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας αποκεντρωμένης δημόσιας υπηρεσίας με επωνυμία ....., ΑΦΜ ....., με έδρα .....κατά της με αριθμό ειδοποίησης .....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων της Γ.Γ.Δ.Ε για το έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακινήτων ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε για το έτος 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
- 7.** Την από 18/3/2016 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .....και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας αποκεντρωμένης δημόσιας υπηρεσίας με επωνυμία ....., ΑΦΜ ....., 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 τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2015, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό .....δήλωσης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 382.791,97 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.049.743,61 €, ήτοι συνολικός φόρος ποσού 1.432.535,58 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστούν και να ακυρωθούν 1) η ανωτέρω με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη και 2) η από 30/10/2015 πράξη της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών περί συμψηφισμού του ποσού των 23.050,23 €, με τον ανωτέρω φόρο και περί επιβολής τόκων και προστίμων ύψους 1.923,24 € προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Η προσφεύγουσα από 07/03/1996 συνιστά αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία.
- 2) Σύμφωνα με τον ν.4223/2013 αρθ.3 παρ.1 περίπτωση α απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν στο Δημόσιο συνεπώς απαλλάσσονται και τα δικαιώματα που ανήκουν στις αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, ως αναπόσπαστα τμήματα του Δημοσίου και του νομικού του προσώπου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 « 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν....»

**Επειδή**, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε ταμειακές πράξεις, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, εν προκειμένω προσβάλεται μαζί με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 και η πράξη συμψηφισμού της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, που αφορά διαδικασία ταμειακής είσπραξης η οποία προσβάλεται με ανακοπή, πρέπει να απορριφθεί η υπό κρίση προσφυγή ως απαραδέκτως ασκηθείσα ως προς το σκέλος αυτό.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4223/2013, « 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4223/2013, «1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος. Ειδικότερα: α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. [1249/1982](#) (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 19 ν.2386/1996 όπως τροποποιήθηκε με την παρ.5 του άρθρου 12 ν.2443/1996 το .....είναι αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία.

**Επειδή**, οι απαλλαγές υποκείμενων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ορίζονται ρητά στο αρθ.3 ν.4223/2013 και στις οποίες δεν αναφέρονται οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες.

**Επειδή**, το ..... δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις όπως αυτές ορίζονται στο αρθ.3 ν.4223/2013.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από .....και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας αποκεντρωμένης δημόσιας υπηρεσίας με επωνυμία ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**  
**Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: 1.432.535,58 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. που εκδόθηκε στις 20/10/2015 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης.

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 Α1  
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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 (άρθρο 126 ν.2717/1999).