



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/03/2016

Αριθμός απόφασης: 808

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015).
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/11/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΑΤΡΩΝ, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.
7. Την από 08/03/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

α) Με το από 26/07/2013 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Γ.Γ. ΚΕ.Π.Υ.Ο., έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 166,88 ευρώ.

β) Με το από 30/07/2013 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Γ.Γ. ΚΕ.Π.Υ.Ο., έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 166,88 ευρώ.

γ) Με το από 30/09/2013 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 166,88 ευρώ.

δ) Με την από 11/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.184,41 ευρώ.

ε) Με την από 20/10/2015 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.184,41 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου, ισχυριζόμενος ότι έχει γίνει λανθασμένος υπολογισμός της αξίας του ακινήτου του με ΑΤΑΚ Προς απόδειξη του ισχυρισμού του επικαλείται το φύλλο υπολογισμού αξίας του ακινήτου της συμβολαιογράφου Πάτρας, σύμφωνα με το οποίο η αξία του εν λόγω ακινήτου ανέρχεται σε 34.620,06 ευρώ και όχι σε 63.515,76 ευρώ που εμφανίζεται στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. Συνεπώς ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι πληρώνει αδικώς αντιστοιχούντες φόρους και εισφορές για το επιπλέον αυτό ποσό των 28.895,70 ευρώ

Α) Όσον αφορά τις με αριθμ. και προσβαλλόμενες πράξεις:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70B του ν. 2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. Α υποπαρ. Α.5. περ. 1 του ν. 4152/2013 και ισχύει σύμφωνα με την περ. 2α της υποπαρ. Α.5. της παρ. Α του ίδιου άρθρου και νόμου για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013, «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 και την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-14 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

Επειδή τα ως άνω προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Γ.Γ. ΚΕ.Π.Υ.Ο. ετών 2011 και 2012 εκδόθηκαν στις 30/07/2013, ήτοι **πριν από την 1/8/2013**, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ως προς τις πράξεις αυτές.

Β) Όσον αφορά τις με αριθμ. και προσβαλλόμενες πράξεις:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή: α) το προσβαλλόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. έτους 2013 εκδόθηκε στις 30/09/2013 και ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτού τουλάχιστον από τις 29/10/2013, ημερομηνία κατά την οποία εξόφλησε το σύνολο του φόρου ύψους 166,88 ευρώ και β) η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014, εκδόθηκε στις 11/12/2014, και ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής τουλάχιστον από τις 26/09/2014, ημερομηνία κατά την οποία κατέβαλε την πρώτη δόση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 212,74 ευρώ.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα στις 18/11/2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τις ημερομηνίες που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι την **29/10/2013 και 26/09/2014 αντίστοιχα**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ως προς τις πράξεις αυτές.

Γ) Όσον αφορά τη με αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του 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 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 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).»

Επειδή, επομένως, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών. Με την ΠΟΛ.1009/18.1.2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ορίζεται σαφώς πως οι αναπροσαρμοσμένες τιμές της αξίας των ακινήτων που καθορίζονται στην εν λόγω, ισχύουν αναδρομικά από 21-05-2015, συνεπώς ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2015 υπολογίστηκε με βάση την τιμή ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου του έτους αυτού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/11/2015 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Έτος 2011

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011: **166,88 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2011 του Γ.Γ. ΚΕ.Π.Υ.Ο.

Β) Έτος 2012

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012: **166,88 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2012 του Γ.Γ. ΚΕ.Π.Υ.Ο.

Γ) Έτος 2013

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013: **166,88 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.), έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε.

Δ) Έτος 2014

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: **1.184,41 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ε) Έτος 2015

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: **1.184,41 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΚΑΦΗΡΑΣ 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).