



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 22/02/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **508**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 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 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε , έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού ύψους 321,97 €, βάσει της υπ'αριθμ. δήλωσής του. Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ο υπολογισμός της αξίας των ακινήτων του, όπως αυτός έχει προσδιοριστεί στην προβαλλόμενη πράξη σε ύψος ποσού 124.717,32 ευρώ και 6.446,34 ευρώ, είναι εσφαλμένος καθότι η αντικειμενική τους αξία σύμφωνα με τους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών ανέρχεται συνολικά σε 79.775,17 ευρώ.

Επειδή, στο άρθρο 4 του Ν. 4223/2013 «*Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις*», ορίζεται ότι:

« Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

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...**

2. Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου, με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται συντελεστές ως εξής:

α) Βασικός Φόρος (Β.Φ.) ανά φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.), όπως αυτή αντιστοιχεί στην τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

Τιμή Ζώνης (€/μ2)	Φ.Ζ.	Βασικός Φόρος (Β.Φ.) (€/μ2)
1.501 - 2.000	5	4,50 ...».

Στην προκειμένη περίπτωση η αξία των ακινήτων του προσφεύγοντος προκύπτει σύμφωνα με τα παραπάνω, αν πολλαπλασιάσουμε τα τετραγωνικά μέτρα με το βασικό φόρο και τους ειδικούς συντελεστές των ακινήτων. Ειδικότερα:

α) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ** ο κύριος φόρος που προκύπτει υπολογίζεται ως εξής:

Τιμή ζώνης	Β.Φ. (€/μ ²)	Επιφάνεια κύριων χώρων(μ ²)	Συντελεστής πρόσοψης	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής παλαιότητας	Κύριος Φόρος
1750	4,50	56,40	1,02	1,01	1,2	313,76

β) Για το ακίνητο με **ΑΤΑΚ** ο κύριος φόρος που προκύπτει υπολογίζεται ως εξής:

Τιμή ζώνης	Β.Φ. (€/μ ²)	Επιφάνεια κύριων χώρων(μ ²)	Συντελεστής Βοηθητικών Χώρων	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής παλαιότητας	Κύριος Φόρος
1750	4,50	15,51	0,10	0,98	1,2	8,21

Επομένως ο κύριος φόρος των ακινήτων του προσφεύγοντα υπολογίσθηκε ορθά σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 4223/2013 ενώ η φορολογητέα αξία της ακίνητης περιουσίας που επικαλείται δεν επηρεάζει τον κύριο φόρο παρά μόνο τον συμπληρωματικό ο οποίος άλλωστε είναι μηδενικός. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελώς και αορίστως προβαλλόμενος.

Επειδή, στην παρ. 4 του άρθρου 5 του Ν. 4223/2013, που αφορά τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων και τον προσδιορισμό του συμπληρωματικού φόρου, ορίζεται:

«4. Κατά τα λοιπά, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει κάθε φορά.»

Με το άρθρο 32 του ανωτέρω νόμου προσδιορίζεται αναλυτικά ο τρόπος με τον οποίο προκύπτει η αξία των ακινήτων των φυσικών προσώπων. Ο ορισμός των εννοιών τιμή ζώνης ή εκκίνησης, συντελεστής εμπορικότητας, συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου, συντελεστής οικοπέδου, τιμή οικοπέδου αλλά και η κατάταξη ενός ακινήτου σε κατηγορίες, για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν.1249/1982 όπως ισχύουν, **εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις οικείες διατάξεις**. Περαιτέρω, προσδιορίζονται, για κάθε κατηγορία ακινήτου και ανάλογα με το εάν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή στην οποία εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ή όχι, οι συντελεστές οι οποίοι χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αξίας του. Επομένως ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων φυσικών προσώπων για τις ανάγκες του ΕΝΦΙΑ (Ν. 4223/2013) **γίνεται αποκλειστικά με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 3842/2010**.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1094/14-6-2010 σχετικά με το άρθρο 32 διευκρινίζεται ότι η αξία των ακινήτων και των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο αυτό,

αφορά αποκλειστικά την αξία για τον υπολογισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας και κατ' επέκταση του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. στα φυσικά πρόσωπα **και δεν ταυτίζεται με τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων στις λοιπές φορολογίες κεφαλαίου.**

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η φορολογητέα αξία των ακινήτων του, αν και δεν επηρεάζει τον κύριο φόρο (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) που καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, υπολογίσθηκε ορθά **με βάση τα στοιχεία των ακινήτων που ο ίδιος δήλωσε** και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 3842/2010, οι οποίες δεν ταυτίζονται πάντα με τις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ

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

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Ν.Φ.Ι.Α) 2015

ΠΟΣΟ: 321,97 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., Έτους 2015 (.....) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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**

Ακριβές Αντίγραφο

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

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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).