



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/2/2016

Αριθμός απόφασης: 473

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

3. Την από 29/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςχήραςΑΦΜ....., κατοίκου ΣΠΑΡΤΗΣ οδόςκατά της υπ' αριθ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου (ΕΝΦΙΑ) Ν 4223/2013 φυσικών προσώπων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (ΕΝΦΙΑ) Ν 4223/2013 φυσικών προσώπων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 18/2/2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 την υπ' αριθ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 1.840,31 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος 360,53

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την δήλωση περιουσιακής κατάστασης Ε9 που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 φυσικών προσώπων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Το ισόγειο κατάστημα επί της οδούστην Αθήνα επιφάνειαςτ. μ με βοηθητικούς χώρουςτ. μ όπου στεγαζόταν η Δ.Ο.Υ..... παραδόθηκε την 23/10/2013 και από τότε είναι κενό μη ηλεκτροδοτούμενο. Σημειώνεται ότι σε ολόκληρο το κτίριο που αποτελείται από ισόγειο κατάστημα και έξι ορόφους στεγαζόταν η εν λόγω Δ.Ο.Υ και είχε ένα μετρητή της Δ.ΕΗ. Επί του ως άνω ακινήτου πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 3 παρ 5 του Ν 4223/2013 και να υπολογιστεί ποσοστό μείωσης λόγο μη ηλεκτροδότησης 20%.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 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 1 παρ 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κυρίου 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 τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ,ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχών επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 5 του Ν 4223/2013 για τον καθορισμό του ΕΝ. Φ.Ι.Α λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου ,όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης ,λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου .Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στη οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ1 του Ν 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση , την επιφάνεια ,την χρήση ,την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος .Η

γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του....

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1186/31-7-2014****ορίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί με δήλωση στοιχείων ακινήτων , να εισάγει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου του καθώς και να μεταβάλει στοιχεία ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτών , όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στην δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.**

Επειδή σύμφωνα με την **παρ 5 του άρθρου 3** του Ν 4223/2013 για το έτος 2014 **ο ΕΝΦΙΑ μειώνεται κατά 20%** για τα δικαιώματα σε κύριους χώρους αποπερατωμένων κατοικιών μονοκατοικιών διαμερισμάτων και επαγγελματικών στεγών όπως κατατάσσονται αυτοί σε κατηγορία κατά την παρ 2 του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 και που αναφέρονται στις περιπτώσεις 3.,3.2,4.2,4.3,και 4.4 των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου εφόσον ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος καθ όλη την διάρκεια του προηγούμενου έτους ήταν κενοί και μη ηλεκτροδοτούμενοι .Με απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε καθορίζεται η διαδικασία χορήγησης της μείωσης και οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1248/2-12-2014** : « απαιτούμενα παραστατικά για την χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)»... παρ 1 περ. β. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών για την χορήγηση μείωσης κατά 20% του φόρου επί των δικαιωμάτων σε κύριους χώρους αποπερατωμένων κατοικιών, μονοκατοικιών, διαμερισμάτων και επαγγελματικών στεγών οι οποίες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος (παράγραφος. 5 άρθρου 3) εφόσον καθ όλο το προηγούμενο έτος ήταν κενοί και με διακοπή της ηλεκτροδότησης. **Οι προϋποθέσεις της απαλλαγής αυτής ελέγχονται κεντρικά από την ΔΗΛΕΔ** με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και στοιχείων ακινήτων και τις καταστάσεις από το ΔΕΔΔΗΕ για τα ακίνητα στα οποία έχει πραγματοποιηθεί διακοπή της ηλεκτροδότησης καθ όλη την διάρκεια του έτους..... παρ 3 .Για τις λοιπές τροποποιήσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 οποίες έχουν ως συνέπεια την μείωση του ΕΝΦΙΑ οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια αρχή που πιστοποιεί την ορθότητα της αλλαγής.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1237/11-11-2014** « οδηγίες για την συμπλήρωση της δήλωσης Ε9 στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από 1 Ιανουαρίου 2014» ... **ηλεκτροδοτούμενο θεωρείται κάθε ακίνητο στο οποίο υπάρχει παροχή ηλεκτρικού ρεύματος (μετρητής ρεύματος) ανεξάρτητα αν η ηλεκτροδότηση έχει διακοπεί ή αν πρόκειται για εργοταξιακή παροχή.**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να εκδοθεί νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου (ΕΝΦΙΑ) Ν 4223/2013 με μείωση 20% επί του επιβληθέντος φόρου για το ακίνητο επί της οδού 3ης Σεπτεμβρίου 33 στην Αθήνα γιατί είναι κενό μη ηλεκτροδοτούμενο όπως αυτό ως άνω περιγράφεται .

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις και σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1186/31-7-2014 και **ΠΟΛ 1237/11-11-2014** η προσφεύγουσα δύναται να προβεί ηλεκτρονικά στην διόρθωση των στοιχείων των ακινήτων της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. αριθ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 φυσικών προσώπων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Το ποσό που βεβαιώθηκε με την από 20/10/2015 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 Έτους 2015 (ΑΧΚ.....) της Δ.Ο.Υκαι 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).