



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564764

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 23/01/2015

Αριθμός απόφασης:161

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/14.11.2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
5. Την από 23/01/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14.11.2014 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 υπ. αριθμ./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014, προέκυψε, μετά την υπ' αριθμ./27.10.2014 Απόφαση μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., συνολικό ποσό οφειλόμενου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ύψους 93,87 € για τον, ΑΦΜ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την επανεξέταση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού λόγω λάθους υπολογισμού όσον αφορά το ακίνητο με αριθμό ταυτότητας, καθώς η φορολογητέα αξία του εν λόγω ακινήτου ύψους 102,96 € είναι μικρότερη από τον επιβαλλόμενο φόρο ύψους 154,44 € για το ίδιο ακίνητο ως εκ τούτου ο προσφεύγων θα καταβάλει καθ' έκαστον έτος ποσό φόρου το οποίο υπερβαίνει κατά ποσοστό 150% την αξία του ακινήτου.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος β του Ν. 4223/2013 βάσει των οποίων ο υπολογισμός του κύριου φόρου για το εν λόγω ακίνητο έγινε ως εξής: Φόρος= Επιφάνεια Οικ. Χ Συντελεστής Φόρου. Εν προκειμένω με βάση τα στοιχεία του συγκεκριμένου ακινήτου όπως μας χορηγήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ο συντελεστής φόρου ανέρχεται σε 0,015, η επιφάνεια σε 3.120.000,00 τ.μ. και το ποσοστό συνιδιοκτησίας του προσφεύγοντος σε 0,33%. Συνεπώς Φόρος= 3.120.000 Χ 0,015 Χ 0,0033= 154,44 €, ποσό το οποίο συμφωνεί με τον φόρο ο οποίος υπολογίστηκε με το εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προσφεύγοντος.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν. 4223/2014 ορίζεται:

«Κατά τα λοιπά, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει κάθε φορά. Αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν ισχύουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας

αυτού, το γινόμενο της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου και του συντελεστή οικοπέδου, ο οποίος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του 1, δεν μπορεί να είναι ανώτερο της τιμής ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013».

Περαιτέρω στο άρθρο 32 παρ. 4 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «4. Για τα ακίνητα των οποίων η αξία των κτισμάτων τους προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, με εξαίρεση τα ειδικά κτίσματα, και τα οποία βρίσκονται επί οικοπέδου η αξία του οποίου προκύπτει σύμφωνα με τις χαμηλότερες τιμές ζώνης της οικείας Δημοτικής Ενότητας είτε του οικείου Δήμου είτε της οικείας Περιφερειακής Ενότητας είτε της οικείας Περιφέρειας, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, ή επί αγροτεμαχίου, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής:

4.1 Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου προκύπτει από το γινόμενο της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, του συντελεστή οικοπέδου, ο οποίος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του 1, της επιφάνειας του οικοπέδου και του ποσοστού συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπραγμάτου δικαιώματος. »

Εν προκειμένω για το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. προκύπτει από τα περιγραφικά στοιχεία ότι η φορολογητέα αξία υπολογίστηκε με τις κάτωθι παραμέτρους: Συνολική Τιμή Εκκίνησης Οικοπέδου: 0,01, Συντελεστής Οικοπέδου 907,88 ο οποίος με βάση τα ανωτέρω περιορίζεται στο 1, Επιφάνεια Οικοπέδου: 3.120.000,00, Ποσοστό Συνιδιοκτησίας: 0,33%. Συνεπώς :

Φορολογητέα Αξία= $0,01 \times 1 \times 3.120.000,00 \times 0,0033 = 102,96$.

Επομένως ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου όπως απεικονίζεται στο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., ορθά διενεργήθηκε με βάση τα ανωτέρω και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./14.11.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014: Ποσό 93,87 Ευρώ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).