



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29/11/2018

Αριθμός απόφασης: 1886

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από 12-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά α) της από 12/06/2018 με αρ. ειδοποίησης, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2014, β) της από 12/06/2018 με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ. καταλόγου, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2015, γ) της από 12/06/2018 με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ. καταλόγου, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2016 και δ) της από 12/06/2018 με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ.

καταλόγου, πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2017, του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 12/06/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **641,22€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **1.224,49€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **1.865,71€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 12/06/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **641,22€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **1.224,49€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **1.865,71€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 12/06/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **561,83€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **1.194,74€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **1.756,57€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 12/06/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **561,83€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **1.194,74€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **1.756,57€**.

Η προσφεύγουσα είναι κύριος οικοπέδου επιφανείας 390,00 τ.μ. με ποσοστό ιδιοκτησίας 35,5%, οικοπέδου επιφανείας 90,00 τ.μ. με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% και τέλος ενός οικοπέδου επιφανείας 101,50 τ.μ. με ποσοστό ιδιοκτησίας 35,5%. Τα παραπάνω ακίνητα βρίσκονται επί της λεωφ. στο ύψος της και είχαν απαλλοτριωθεί: α) με τις/1958 και/1969 πράξεις τακτοποίησης του Πολεοδομικού Γραφείου Θεσσαλονίκης, προσκυρούμενα υπέρ του Ιδρύματος – και της «.....

Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.» κατά ποσοστά 17/24 και 7/24 αντιστοίχως με ανάλογη υποχρέωση αυτών προς αποζημίωση των ιδιοκτητών και β) με την/1972 πράξη τακτοποίησης και αναλογισμού αποζημίωσης του Πολεοδομικού Γραφείου Θεσσαλονίκης, προσκυρούμενα στις ιδιοκτησίες των, Ιδρύματος και Τράπεζας της Ελλάδος με αντίστοιχη υποχρέωση των τελευταίων προς αποζημίωση.

Λόγω του ότι οι ανωτέρω υπόχρεοι δεν κατέβαλαν την οφειλόμενη αποζημίωση, εκδόθηκε από το Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης η/2001 αμετάκλητη απόφαση, σύμφωνα με την οποία οι επιβληθείσες εις βάρος της προσφεύγουσας απαλλοτριώσεις έχουν αρθεί αυτοδικαίως λόγω μη συντέλεσης. Η διοίκηση όμως δεν συμμορφώθηκε με την ως άνω δικαστική απόφαση και τα επίμαχα οικόπεδα αποτελούν κατά το μεγαλύτερο μέρος τους οδόστρωμα και πεζοδρόμιο στη

Τον Ιούνιο του 2018 η προσφεύγουσα προέβη στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για τα έτη 2014-2017 και δήλωσε τα ακίνητα για τα οποία είχε πλέον αρθεί η απαλλοτρίωση, παρότι η Διοίκηση δεν έχει προβεί σε κάποια πράξη αποδέσμευσής τους. Από την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων προέκυψε διαφορά στο ποσό καταβολής, εξαιτίας της επιβάρυνσης με συμπληρωματικό φόρο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν καθ' ολοκληρίαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο ΕΝΦΙΑ αποτελεί φόρο κατοχής, χρήσης και κάρπωσης της ακίνητης ιδιοκτησίας και ως εκ τούτου δεν πρέπει να επιβάλλεται στον ιδιοκτήτη που στερείται την κατοχή του ακινήτου παρανόμως λόγω μη συμμόρφωσης της Διοίκησης με αμετάκλητη δικαστική απόφαση περί άρσης απαλλοτρίωσης.
2. Με το ίδιο σκεπτικό δεν πρέπει να επιβληθεί και ο συμπληρωματικός φόρος που αποτελεί συστατικό του ΕΝΦΙΑ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1, 2 ,3 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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 υποπερίπτωση β' και γ' του Ν.4223/2013: «2. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία:

α) ...β) Έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση. γ) Έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οριστική διοικητική πράξη αποζημίωσης για απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει καταβληθεί η αποζημίωση μετά από ένα (1) έτος από το έτος έκδοσης της παραπάνω απόφασης. Οι παραπάνω απαλλαγές ή μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλήρους αποζημίωσης σχετικά με τα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5§1 του ν. 4223/2013 : «1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.»

Επειδή, ο επιβαλλόμενος βάσει των διατάξεων των άρθρων 1 και 5 του ν. 4223/2013 συμπληρωματικός φόρος δεν αποτελεί ξεχωριστό, αυτοτελή φόρο, αλλά τμήμα της συνολικής επιβάρυνσης του ΕΝΦΙΑ, ειδικότερα δε αποτελεί στοιχείο επαύξησης της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, με κριτήριο τη φοροδοτική ικανότητα του υποκείμενου στον φόρο, η οποία διαμορφώνεται από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας.

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 παρ.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 η προσφεύγουσα έχει δηλώσει με τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 την αποδέσμευση των ακινήτων με δικαστική απόφαση από την απαλλοτρίωση αλλά χωρίς τη σχετική πράξη της διοίκησης και για το λόγο αυτό δεν επιβλήθηκε κύριος φόρος για τον ΕΝΦΙΑ.

Επειδή, δεν υπάρχει ρητή πρόβλεψη για απαλλαγή του προσφεύγοντα και από τον συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος έχει τον χαρακτήρα του φόρου, όχι επί συγκεκριμένου ακινήτου αλλά επί της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου, όπως αυτή διαμορφώνεται από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ 2014

Ποσό πληρωμής 1.865,71€

ΕΝΦΙΑ 2015

Ποσό πληρωμής 1.865,71€

ΕΝΦΙΑ 2016

Ποσό πληρωμής 1.756,57€

ΕΝΦΙΑ 2017

Ποσό πληρωμής 1.756,57€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.