



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-11-2018

Αριθμός απόφασης: 4825

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. 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 27-8-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του εκ μέρους του πατέρα του του, ΑΦΜ....., ως πληρεξουσίου του δυνάμει του από 24-8-2015 και με αριθμό πληρεξουσίου, κατοίκου ΙΛΙΟΝ, οδός κατά της με αριθμό/ 27-7-2018 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ στην με αριθμό/ 20-7-2018 αίτησή του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 27-7-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ στην με αριθμό/ 20-7-2018 αίτηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-8-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του του εκ μέρους του πατέρα του, ΑΦΜ, ως πληρεξουσίου του δυνάμει του από 24-8-2015 και με αριθμό..... πληρεξουσίου του συμβολαιογράφου Μοιρών, 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:

Με τη με αριθμό...../ 20-7-2018 αίτησή του ο προσφεύγων ζήτησε την επιστροφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α που έχει καταβάλλει για το ακίνητο που βρίσκεται επί της οδού, 2^{ου} ορόφου, διότι για το ίδιο ακίνητο έχει καταβάλλει ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η σύζυγός του με ΑΦΜ Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ απάντησε αρνητικά με τη με αριθμό...../ 27-7-2018 επιστολή, διότι ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται επί των δικαιωμάτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και υπόχρεος είναι αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία (άρθρα 1,2 του ν.4223/2013) και στη συγκεκριμένη περίπτωση: α) η σύζυγος του προσφεύγοντα είχε αποκτήσει εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας με οριστικό συμβόλαιο κτήσης που είχε μεταγραφεί στο υποθηκοφυλακείο επί του διαμερίσματος (105,36 τ.μ.) του 2^{ου} ορόφου του κτιρίου επί της οδού – Δήμος ΙΛΙΟΥ Αττικής το έτος 1976 και β) ο προσφεύγων με άλλο τίτλο κτήσης (σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας) που έχει μεταγραφεί στο υποθηκοφυλακείο έγινε κάτοχος του εμπράγματος δικαιώματος της πλήρους κυριότητας του συγκεκριμένου ακινήτου το 2011.

Ο προσφεύγων είχε στείλει την από 1-11-2017 επιστολή προς το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., επί της οποίας του εστάλη η με αριθμό ΔΕΦΚ Α ΕΞ 2018/ 28-3-2018 απάντηση από την Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου & Περιουσιολογίου, σύμφωνα με την οποία *υποκείμενο του φόρου είναι κάθε πρόσωπο, ανάλογο με το ποσοστό και το δικαίωμα επί της ακίνητης περιουσίας του και ο φόρος υπολογίζεται βάσει των στοιχείων που αναγράφονται στη δήλωση Ε9.*

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, διότι η απάντηση που έλαβε δεν απαντά στα θέματα που έθεσε ο πατέρας του στην από 1-11-2017 επιστολή προς το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/ 31-12-2013):

«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.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ. Ι. Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ. Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2. ...

4. 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 τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.»

Επειδή, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/ 31-12-2013):

«1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως. ...

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, κάθε πρόσωπο που είναι κύριος εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου είναι υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων και η σύζυγός του έχουν τίτλους κτήσης του ακινήτου επί της οδού, 2^{ου} ορόφου, όπερ συνεπάγεται ότι είναι υποκείμενοι στον ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, σε περίπτωση που πάψει να υφίσταται ένας εκ των συγκεκριμένων τίτλων κτήσεως, ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 και να πραγματοποιηθεί νέα εκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη των τροποποιητικών δηλώσεων, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 27-8-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.