



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604521

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 27/12/2018

Αριθμός απόφασης 5150

### **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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 27/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή α) της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... και β) ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... ως νόμω υπόχρεων (Ν.Υ) της αποβιωσάσης ....., κατά της από 28/6/2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 η οποία εκδόθηκε επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2017 (με αρ. ειδοποίησης ...../28-6-2018 και αρ. δήλωσης ...../2016) χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την από 28/6/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 η οποία εκδόθηκε επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2016 (με αρ. ειδοποίησης ...../28-6-2018 και αρ. δήλωσης ...../2016 ) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ .ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των α) ..... και β) ..... 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 την από 28/6/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 η οποία εκδόθηκε επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2016 (με αρ. ειδοποίησης ...../28-6-2018 και αρ. δήλωσης ...../2016 ) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε προέκυψε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος ποσού 1.680,88 €, πλέον 4.285,82 € συμπληρωματικός Ν 4223/2013. Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Οι προσφεύγοντες τυγχάνουν νόμω υπόχρεοι ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι και κατά ποσοστό 25% έκαστος της αποβιωσάσης την 15/2/2018 ....., η οποία κατείχε κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή ποσοστό 32,81250% εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής επιφάνειας 12.950,15 τ.μ το οποίο βρίσκεται στο Νομό Τρικάλων στον συνοικισμό ..... το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, από 09-08-1993 έως σήμερα , για την κατασκευή χώρου επέκτασης των κτιριακών εγκαταστάσεων ..... (....., όπως αναφέρεται στο ΦΕΚ ΠΔ .....), και σύμφωνα με την αριθ.πρωτ. .... /04-05-2017 απάντηση της Δ/σης Χωροταξίας & Περι/ντος του Δήμου Τρικκαίων, Ν.Τρικάλων έχει χαρακτηριστεί ως χώρος για την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων της .....

Οι προσφεύγοντες ως Ν.Υ. με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να απαλλαγούν από τον συμπληρωματικό φόρο ποσού 4.285,82 € ΕΝΦΙΑ έτους 2016 που είχε επιβληθεί στην ..... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η αξία 442.353,89€ του κρινόμενου ως άνω ακινήτου, συνυπολογίστηκε στο σύνολο της αξίας της ακινήτου περιουσίας της αποβιωσάσης η οποία ανήλθε στο ύψος των 1.157.793,42€ επί της οποίας επιβλήθηκε συμπληρωματικός φόρος ,ο οποίος είναι μη νόμιμος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 περ. α) και β) Ν 4223/2013 .
2. Η επιβολή συμπληρωματικού φόρου επί δεσμευμένου ακινήτου είναι άδικη, κατά παράβαση των άρθρων 4 και 5 του Συντάγματος.
3. Υφίσταται παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 41 παρ 1 και 2 του Ν Ν1249/1982 .
4. Με την υπ. αρ. 2003/2014 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΣΤΕ κρίθηκε αναντιστοιχία μεταξύ πραγματικών και αντικειμενικών αξιών

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 ορίζεται ότι από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων ( ΕΝΦΙΑ) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά ή σε κάθε είδους νομικές οντότητες την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 2 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας τη ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφανείας επί ακινήτου ...Εξαιρετικά επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από τον Ο.Τ.Α σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ 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 υποκείμενου στο φόρο.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝΦΙΑ ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους φορολογίας , **ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου κτήσης.**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 περ. α) του Ν 4223/2013 απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία: περ. α) υφίσταται απαγόρευση οποιοσδήποτε χρήσης σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές κήρυξη αρχαιολογικού χώρου καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος που έχει επιβληθεί από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝΦΙΑ μειώνεται κατά 30%. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝΦΙΑ μειώνεται κατά 60%... περ β) έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από την απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1248/2-12-2014 « Απαιτούμενα παραστατικά για την χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων ΕΝΦΙΑ »για την χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α) της παρ 2 του άρθρου 3 του Ν 4223/2013 (πλήρης ή μερική απαγόρευση χρήσης ακινήτου) **απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου.** Στην βεβαίωση θα πρέπει να αναφέρονται εκτός από τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου για το οποίο υπάρχει ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης ο αριθμός και η ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης **και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1 Ιανουαρίου 2014.**

**Επειδή** στην κρινόμενη περίπτωση ,ο φόρος προέκυψε βάση τροποποιητικής δήλωσης μέσω Internet των στοιχείων Ε9 της ..... όπου δήλωσε, κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή με ποσοστό 32,81250% εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής επιφάνειας 12.950,15 τ.μ το οποίο βρίσκεται στο Νομό Τρικάλων στον συνοικισμό ..... και τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση για την κατασκευή χώρου επέκτασης των κτιριακών εγκαταστάσεων ....., όπως αναφέρεται στο ΦΕΚ ΠΔ .....

**Επειδή** ο υπολογισμός του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 5 του Ν 4223/31-12-2013.

Για κάθε φυσικό πρόσωπο ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται και υπολογίζεται στο μέρος της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων της παρ 2 του άρθρου 1 σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

|          |             |
|----------|-------------|
| κλιμάκιο | Συντελεστής |
|----------|-------------|

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 0,001-200.000          | 0,0%  |
| 200.000,01-250.000     | 0,10% |
| 250.000,01-300.000     | 0,15% |
| 301.000,01-400.000     | 0,30% |
| 400.000,01-500.000     | 0,50% |
| 500.000,01-600.000     | 0,60% |
| 600.000,01-700.000     | 0,80% |
| 700.000,01-800.000     | 0,90% |
| 800.000,01-900.000     | 0,1%  |
| 900.000,01-1.100.000   | 1,05% |
| 1.000.000,01-2.000.000 | 1,10% |
| υπερβάλλον             | 1,15% |

Η κρινόμενη συνολική φορολογητέα περιουσία της ..... ανέρχεται σε 1.157.793,42 € και ο αναλογών συμπληρωματικός φόρος που αναλογεί υπολογίζεται ως κάτωθι:

| κλιμάκιο   | Συντελεστής | Φόρος    |
|------------|-------------|----------|
| 200.000,00 | 0,00        | 0        |
| 50.000,00  | 0,10%       | 50,00    |
| 50.000,00  | 0,15%       | 75,00    |
| 100.000,00 | 0,30%       | 300,00   |
| 100.000,00 | 0,50%       | 500,00   |
| 100.000,00 | 0,60%       | 600,00   |
| 100.000,00 | 0,80%       | 800,00   |
| 100.000,00 | 0,90%       | 900,00   |
| 100.000,00 | 1%          | 1000,00  |
| 100.000,00 | 1,05%       | 1050,00  |
| 157793,42  | 1,10%       | 1.735,73 |

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| <b>Σύνολο φόρου</b> | <b>7.010,73€</b> |
|---------------------|------------------|

**Επομένως** σε συνολική αξία 1.157.793,52€ αναλογεί συμπληρωματικός φόρος 7.010,73 €

Στην αξία 442.353,89 (ρυμοτομούμενης έκτασης) αναλογεί συμπληρωματικός φόρος 2.723,87€

Τελικός επιβληθείς συμπληρωματικός φόρος 7.010,73€-2.723,87= 4.285,82€

**Συνεπώς στο κρινόμενο ακίνητο δεν έχει επιβληθεί ούτε κύριος ούτε συμπληρωματικός φόρος .**

Ο ισχυρισμός των Νόμων Υπόχρεων προσφευγόντων ότι, η αξία 442.353,89€ του κρινόμενου ως άνω ακινήτου, συνυπολογίστηκε στο σύνολο της αξίας της ακινήτου περιουσίας της αποβιωσάσης η οποία ανήλθε στο ύψος των 1.157.793,42€ και επί της οποίας επιβλήθηκε συμπληρωματικός

φόρος ,ο οποίος δεν είναι νόμιμος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 περ. α) και β) Ν 4223/2013, η επιβολή δε συμπληρωματικού φόρου επί δεσμευμένου ακινήτου είναι άδικη, κατά παράβαση των άρθρων 4 και 5 του Συντάγματος ,διότι υφίσταται παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 41 παρ 1 και 2 του Ν Ν1249/1982 σε συνδυασμό με την υπ. αρ. 4003/2014 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΣΤΕ που έκρινε αναντιστοιχία μεταξύ πραγματικών και αντικειμενικών αξιών είναι απαράδεκτος σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα και απορρίπτεται.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 27/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής α) της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... και του β) ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... ως νόμου υπόχρεων (Ν.Υ) της αποβιωσάσης ....., κατά της από 28/6/2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν 4223/2013 η οποία εκδόθηκε επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2016 (με αρ. ειδοποίησης ...../28-6-2018 και αρ. δήλωσης ...../2016 ) χρόνου γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έτους 2016 Ν 4223/2013: 5.966,70€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλός του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

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 .

