



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 17-12-2018

Αριθμός Απόφασης: 1952



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , **ΑΦΜ** , κατοίκου , επί της οδού , κατά **α)** της από με αρ. ειδοποίησης , πράξης και αρ. χρημ. καταλόγου , διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. έτους 2013, **β)** της από με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ. καταλόγου , πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2014, **γ)** της από με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ. καταλόγου , πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2015, **δ)** της από με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ. καταλόγου , πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2016, **ε)** της από με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ. καταλόγου , πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

2. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

3. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

4. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις στη Δ.Ο.Υ. και ενεργώντας ως νόμιμη κληρονόμος του με ΑΦΜ: χειρόγραφες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για τα έτη 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 (αρ. δηλώσεων αντίστοιχα) για λογαριασμό του αποβιώσαντος, όπου μεταξύ άλλων τροποποίησε και στοιχεία του ακινήτου στο , ήτοι από υπόγεια αποθήκη 226,74 τ.μ. σε ισόγειο διαμέρισμα με τα ίδια τετραγωνικά μέτρα.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατέρα της προσφεύγουσας, φόρος **57,50€**, πλέον προσαυξήσεων λόγω εκπροθέσμου **33,35€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **90,85€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης **8197** και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατέρα της προσφεύγουσας, (ΑΦΜ) φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **1.475,03€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατέρα της προσφεύγουσας,φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **1.463,67€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατέρα της προσφεύγουσας, (ΑΦΜ) φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **1.425,70€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατέρα της προσφεύγουσας, (ΑΦΜ) φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **1.408,37€** .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί ο υπολογισμός του φόρου και να μειωθεί όσον αφορά στον ισόγειο χώρο (πρώην υπόγειο) της συγκεκριμένης οικοδομής προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- Ο υπόγειος χώρος ήταν ανέκαθεν αποθήκη και μόνο εξαιτίας της τακτοποίησης του ακινήτου με τον ν. 4495/2017, μετονομάστηκε σε διαμέρισμα ισογείου.

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 την ΠΟΛ 1047/17-02-2014 : **Άρθρο 1 Αρμόδιο όργανο για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων**

«1...2. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ, που υποβάλλεται από την 1η Ιανουαρίου 2014 από κληρονόμους φυσικού προσώπου, και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση ΦΑΠ του οικείου έτους...

Άρθρο 2

Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων

1...2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ πραγματοποιείται έλεγχος γραφείου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 12§2 του ν. 4223/2013 : 2. Στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. [3427/2005](#) προστίθεται εδάφιο ως εξής: «Για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων 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 στην 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 οι αρ. άδειες οικοδομής για το συγκεκριμένο ακίνητο δεν αναφέρουν υπόγειους αποθηκευτικούς χώρους και καθ' όσον δεν υπάρχει τίτλος ιδιοκτησίας που να αναφέρει την ύπαρξη αποθηκών στο υπόγειο της κατοικίας.

Επειδή όπως προκύπτει από τη βεβαίωση οριστικής υπαγωγής στο Ν. 4495/2017 με α/α δήλωσης, στο φύλλο καταγραφής «3» , ως περιγραφή παράβασης ορίζεται «μετατροπή αποθήκης υπογείου σε ισόγειο» και ως υπέρβαση δόμησης «218,83 τ.μ. κύριων χώρων».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014 «2. Αυθαίρετες κατασκευές ή προσθήκες, οι οποίες νομιμοποιήθηκαν ή τακτοποιήθηκαν και για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στις προηγούμενες δηλώσεις Ε9, από το έτος 2014 δηλώνονται στην πραγματική τους κατάσταση (είτε αναγράφονται για πρώτη φορά είτε η επιφάνειά τους προστίθεται στο ήδη υφιστάμενο κτίσμα).»

Επιπλέον στην ίδια ΠΟΛ αναγράφεται ότι : «Αποθήκη θεωρείται το κτίσμα, το οποίο, σύμφωνα με την άδεια οικοδομής ή τον τίτλο κτήσης, είναι βοηθητικός χώρος, δεν εντάσσεται στην κατηγορία των γεωργικών ή κτηνοτροφικών αποθηκών και η πραγματική χρήση του ταυτίζεται με αυτήν της άδειας οικοδομής, ανεξάρτητα από το μέγεθος και τον όροφο στον οποίο βρίσκεται.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1052/2014 αναφέρεται επίσης ότι: «ε) Αποθήκη ορίζεται ο αποθηκευτικός χώρος, σύμφωνα με την άδεια οικοδομής και τη χρήση του, οποιουδήποτε μεγέθους, που αποτελεί αυτοτελή οριζόντια ιδιοκτησία και δεν εντάσσεται στην κατηγορία των γεωργικών ή κτηνοτροφικών αποθηκών, ανεξάρτητα από τον όροφο στον οποίο βρίσκεται.

Επειδή το ως άνω έγγραφο (α/α δήλωσης) αποτελεί το μοναδικό επίσημο και δημόσιο έγγραφο που προσκόμισε η προσφεύγουσα κατά την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη 2013-2017.

Επειδή, ο υπολογισμός του φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) και του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 3842/2010 και Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) αντίστοιχα 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 ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΑΠ 2013

Ποσό πληρωμής : 90,85€

ΕΝΦΙΑ 2014

Ποσό πληρωμής : 1475,03€

ΕΝΦΙΑ 2015

Ποσό πληρωμής : 1463,67€

ΕΝΦΙΑ 2016

Ποσό πληρωμής 1.425,70€

ΕΝΦΙΑ 2017

Ποσό πληρωμής : 1.408,37€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.