



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-01-2019

Αριθμός Απόφασης: 77

**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 , κατοίκου , Τ.Κ. , κατά της από 28/08/2018

με αρ. ειδοποίησης και αρ. δήλωσης, πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013

2. Την ως άνω πράξη της Α.Α.Δ.Ε.
3. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
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, 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 28-08-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. έτους 2018 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **996,82€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διορθωθεί ο κύριος φόρος επί των ακινήτων της (αφορούν διαμερίσματα και κατάστημα σε οικόπεδο 359,21 τμ) που βρίσκονται στη διεύθυνση με τους παρακάτω αριθμούς ταυτότητας ακινήτων (ΑΤΑΚ): Τα εν λόγω ακίνητα παρόλο που έχουν εντοπιστεί γεωγραφικά σωστά στον χάρτη στη ζώνη Β με τιμή 500,00€ ανά τετραγωνικό μέτρο ωστόσο ο φόρος έχει υπολογιστεί λανθασμένα με τα στοιχεία της ζώνης Α με 600,00€ ανά τετραγωνικό μέτρο. Κατά συνέπεια έχει υπολογιστεί λανθασμένα εις βάρος της προσφεύγουσας η φορολογητέα αξία και συνεπώς το σύνολο του οφειλόμενου φόρου

Η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφό της είχε προβάλλει ξανά το εν λόγω ισχυρισμό και είχε ακολουθήσει τη διοικητική διαδικασία που προβλέπεται στην ΠΟΛ 1163/2015 και είχε υποβάλει αίτηση, σύμφωνα με το υπόδειγμα 6 της παραπάνω ΠΟΛ, προκειμένου να γίνει διόρθωση και νέος υπολογισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων της επί της οδού στην για τα έτη 2014 έως και 2017. Το αίτημα αυτό αν και έχει γίνει αποδεκτό από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και έχει προωθηθεί προς έγκριση στην Διεύθυνση Εφαρμογής. Φορολογίας Κεφαλαίου στο Τμήμα της Φορολογίας Ακίνητης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., ωστόσο δεν έχει μέχρι σήμερα πραγματοποιηθεί η τελική έγκριση και η απαιτούμενη διόρθωση.

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 στο αρ. 4 της ΠΟΛ 1163/2015 προβλέπεται ειδική διοικητική διαδικασία σε περίπτωση αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων (κωδικοποιημένη σύμφωνα με την ΠΟΛ 1200/2017), και συγκεκριμένα ορίζεται ότι : «1. Σε περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού φόρου, και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου είναι ορθά, ο φορολογούμενος **δύναται να υποβάλει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. αίτηση σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 6.**

2. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή, εκδίδεται κατά περίπτωση νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία κοινοποιείται ηλεκτρονικά κατά τις διατάξεις του [άρθρου 5](#) του Ν. [4174/2013](#), όπως ισχύει, και αναρτάται στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο στο TAXISnet.

3. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται, επί αποδείξει, ο φορολογούμενος.

4. Στις περιπτώσεις στις οποίες η φορολογητέα αξία ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων δεν είναι ορθή λόγω λάθους της βάσης δεδομένων του Υπουργείου Οικονομικών, ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ενημερώνει τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου, η οποία εγκρίνει τη διόρθωση της βάσης δεδομένων από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε. (Δ.ΗΛΕ.Δ.), ώστε να πραγματοποιηθεί στη συνέχεια ορθή εκκαθάριση του φόρου».

Επειδή στις κατατέθηκε από την προσφεύγουσα αίτηση (υπόδειγμα 6) για τη διόρθωση του λανθασμένου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων με ΑΤΑΚ και τη νέα εκκαθάριση αυτών για το ΕΝΦΙΑ των ετών 2014 έως και 2017 και όχι για το επίδικο 2018, το οποίο εξάλλου εκδόθηκε μεταγενέστερα στις 28-08-2018.

Επειδή το αίτημα της προσφεύγουσας έγινε αποδεκτό από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., όπως αυτό προκύπτει από το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. προς τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου, σύμφωνα με το οποίο ζητάει την έγκριση της διόρθωσης και τον υπολογισμό του φόρου σύμφωνα με την τιμή της Β ζώνης και όχι με εκείνη της Α, που κρίνεται ως λανθασμένη.

Επειδή το γεγονός ότι η Διεύθυνση Εφαρμογής. Φορολογίας Κεφαλαίου της Α.Α.Δ.Ε. μέχρι σήμερα δεν έχει προβεί σε έγκριση και διόρθωση του λάθους, αλλά ούτε και σε νέα εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ των ετών 2014-2017, δεν δικαιολογεί από μόνο του την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της διοικητικής πράξης προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ για έτος μεταγενέστερο των ετών αυτών, προβάλλοντας ως ισχυρισμό τον ίδιο και μόνο λόγο που επιλύεται μόνο με την αίτηση του υποδείγματος 6 της ΠΟΛ 1163/2015.

Επειδή η διαδικασία της αίτησης με το υπόδειγμα 6 της ΠΟΛ 1163/2015 δεν τηρήθηκε για το ΕΝΦΙΑ του 2018, αντιθέτως η προσφεύγουσα υπέβαλε απευθείας ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησης και αρ. δήλωσης, πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2018, παρακάμπτοντας έτσι την προσήκουσα ειδική διοικητική διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της από 28/08/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 με αρ. ειδοποίησης και αρ. δήλωσης

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ 2018

Ποσό πληρωμής 996,82€

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.