



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/1/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 165

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **27/9/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ:..., κατά **α)** της από **25/11/2014** με αρ. ειδοποίησης ..., πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 **έτους 2014** (αρ. δήλωσης ...) **β)** της από **20/10/2015** με αρ. ειδοποίησης ..., πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 **έτους 2015** (αρ. δήλωσης ...), **γ)** της από **28/8/2016** με αρ. ειδοποίησης ..., πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 **έτους 2016** (αρ. δήλωσης ...) **δ)** της από **27/8/2017** με αρ. ειδοποίησης ..., πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 **έτους 2017** (αρ. δήλωσης ...) και **ε)** της από **28/8/2018** με αρ. ειδοποίησης ..., πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 **έτους 2018** (αρ. δήλωσης ...), και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27/9/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ:... 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 τη με αριθ. ειδοποίησης ... – **25/11/2014** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. δήλωσης ...) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. κύριος φόρος **2.058,05€** πλέον συμπληρωματικού φόρου **210,04€**, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ **2.268,09€**.
- ✓ Με τη με αριθ. ειδοποίησης ... – **20/10/2015** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 (αρ. δήλωσης ...) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. κύριος φόρος **2.058,05€** πλέον συμπληρωματικού φόρου **210,04€**, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ **2.268,09€**.
- ✓ Με τη με αριθ. ειδοποίησης ... – **28/8/2016** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 (αρ. δήλωσης...) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. κύριος φόρος **1.729,37€** πλέον συμπληρωματικού φόρου **346,45€**, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ **2.075,82€**.
- ✓ Με τη με αριθ. ειδοποίησης ... – **27/8/2017** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017 (αρ. δήλωσης ...) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. κύριος φόρος **1.729,37€** πλέον συμπληρωματικού φόρου **346,45€**, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ **2.075,82€**.
- ✓ Με τη με αριθ. ειδοποίησης ... - **28/8/2018** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018 (αρ. δήλωσης ...) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. κύριος φόρος **2.162,17€** πλέον συμπληρωματικού φόρου **1.128,83€**, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝΦΙΑ **3.291,00€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας ως λόγο ότι τα ακίνητα που έχει στην ιδιοκτησία της και τα οποία βρίσκονται στην οδό ... ανήκουν στην ζώνη ΚΣΤ' και όχι στην ζώνη Ι' και συνεπώς όλα τα χρόνια η τιμή ζώνης έχει υπολογιστεί εσφαλμένα.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1144/24.07.2018** ορίζεται ότι: «Με τη με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1106109 ΕΞ 2018/10.07.2018 (ΦΕΚ Β' 2946/20.07.2018) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) τροποποιήθηκε το άρθρο 11 της αριθμ. Δ. ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 όμοιας με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» και ανακαθορίστηκε η αρμοδιότητα της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα

(Π.Ε.) Θεσσαλονίκης. Κατόπιν τούτου, με την παρούσα παρέχονται οδηγίες για την ενημέρωση των φορολογούμενων και των φορολογικών αρχών σχετικά με την υποβολή και εξέταση ενδικοφανών προσφυγών από την Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

1. Η Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ε.Δ., που εδρεύει στην Π.Ε. Θεσσαλονίκης, είναι πλέον αρμόδια και για τις υποθέσεις φορολογούμενων που υπάγονται: α) στις Δ.Ο.Υ. των νομών της Θεσσαλίας, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου 38 του Οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε., και β) στη Δ.Ο.Υ. Λευκάδας. Ειδικότερα, οι ενδικοφανείς προσφυγές που υποβάλλονται, κατά πράξεων, ρητών ή σιωπηρών, που εκδίδονται (ή συντελούνται) από την 1.8.2018 και εφεξής από τις ανωτέρω Δ.Ο.Υ., εξετάζονται από την Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ε.Δ., με έδρα την Π.Ε. Θεσσαλονίκης».

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1144/24.07.2018 η Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης είναι αρμόδια για την εξέταση μόνο της με αριθ. ειδοποίησης ... - 28/8/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018 (αρ. δήλωσης 5...), η οποία εκδόθηκε στις 28/8/2018 ενώ για τις υπόλοιπες πράξεις αρμόδια είναι η Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με έδρα το Νομό Αττικής, στην οποία έχει παραπεμφθεί η υπόθεση.

Ως προς τη με αριθ. ειδοποίησης ... - 28/8/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018 (αρ. δήλωσης ...)

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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4223/2013, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ. 1113/12.06.2018 αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας. Βάσει των αναπροσαρμοσμένων αυτών τιμών υπολογίστηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 6 του ν. 4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 126 του ν. 4549/2018 ορίζεται ότι: *«Ειδικά για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, οι οποίες ορίζονται στη με αριθμ. 1113/2018 (Β΄ 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών»*

Επειδή, στο άρθρο 6 παρ 1, 2 και 3 περ. α΄ του ν 4223/2013 ορίζεται: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α΄ 170). 2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν. 3427/2005 (Α΄ 312):..... Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. 3. α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση 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, στην προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, και στη «δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α», εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των στοιχείων που στοιχειοθετούν την επιβολή του υπό κρίση φόρου (η γεωγραφική θέση, η επιφάνεια, ο αριθμός προσόψεων του ακινήτου, αξία ακινήτου).

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 **δύνатаι 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 διοικητικού 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, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει να έχει υποβληθεί στη φορολογική αρχή τοιαύτη αίτηση από την προσφεύγουσα με την οποία να αμφισβητεί την φορολογητέα αξία των ακινήτων της.

Κατά συνέπεια, ο προβαλλόμενος λόγος της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... - **27/9/2018** ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ:....

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018: 3.291,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης ... - **28/8/2018** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 έτους 2018 (ΑΧΚ ...) της Α.Α.Δ.Ε..

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.