



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06/02/2019

Αριθμός απόφασης: 323

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

e-mail : ded.thess@aade.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 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατά:

α) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. δήλωσης),

β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 (αρ. δήλωσης),

γ) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 (αρ. δήλωσης),

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. δήλωσης), την υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 (αρ. δήλωσης), και την υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 (αρ. δήλωσης), 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 15/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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 υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. δήλωσης), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 1.259,51€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 249,31€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1.508,82€ (προηγούμενο ποσό 1.627,34€).

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 (αρ. δήλωσης), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 1.254,13€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 249,31€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1.503,44€ (προηγούμενο ποσό 1.621,96€).

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 (αρ. δήλωσης), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 1.125,91€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 420,77€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 1.546,68€ (προηγούμενο ποσό 1.729,11€).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το ακίνητό της με αριθμό ΑΤΑΚ, ήτοι οικόπεδο εμβαδού 1.548,98 τ.μ. στο Ο.Τ. επί της οδού, στη συνοικία «.....», Δήμου Βόλου Ν. Μαγνησίας απαλλάσσεται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθόσον, σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. ΥΠΠΟΑ/ΓΔΑΠΚ/ΕΦΑΜΑΓ//...../20.09.2018 βεβαίωση της Εφορείας Αρχαιοτήτων Μαγνησίας του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού, το ανωτέρω ακίνητο είναι προστατευόμενος και δεσμευμένος αρχαιολογικός χώρος και διέπεται από τις διατάξεις του ν.3028/2002.

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 2 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία: α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε 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 ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%). Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται περιπτώσεις οι οποίες υπάγονται στα προηγούμενα εδάφια. β) Έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση. γ) Έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οριστική διοικητική πράξη αποζημίωσης για απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει καταβληθεί η αποζημίωση μετά από ένα (1) έτος από το έτος έκδοσης της παραπάνω απόφασης. Οι παραπάνω απαλλαγές ή μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλήρους αποζημίωσης σχετικά με τα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 8 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται τα δικαιολογητικά και η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών που ορίζονται στο παρόν άρθρο».

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1163/2015 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1711 Β'/17.08.2015) ορίζεται ότι: «Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις των άρθρων 3 έως και 5, πλην της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013 , εκπτώσεων ή απαλλαγών, οι οποίες δεν χορηγήθηκαν με τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη προσδιορισμού φόρου, είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της αρχικά εκδοθείσας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους».

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1163/2015 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1711 Β'/17.08.2015), όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1200/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4429 Β'/15.12.2017) και ισχύει, ορίζεται ότι: «1. Για την απαλλαγή ακινήτων ή εμπορευμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ακίνητο έχει υπαχθεί σε φόρο, ενώ απαλλάσσεται, απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1, με συνυποβαλλόμενα τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται ανά

αιτία χορήγησης της έκπτωσης ή απαλλαγής. Για τη χορήγηση απαλλαγής ή έκπτωσης από το φόρο σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, η οποία δεν αναφέρεται στο υπόδειγμα 1, υποβάλλεται το συνημμένο στην παρούσα απόφαση υπόδειγμα 1Α, το οποίο επέχει θέση δήλωσης, συνοδευόμενο από τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά... 3. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται επί αποδείξει ο φορολογούμενος».

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 1 της ΠΟΛ.1163/2015 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1711 Β'/17.08.2015) ορίζεται ότι: «Τα υποδείγματα για τη χορήγηση απαλλαγών ή εκπτώσεων, που υποβάλλονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., επέχουν θέση δήλωσης και, εφόσον γίνουν αποδεκτά, εκδίδεται δήλωση - πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α.».

Επειδή, με το άρθρο 6 της ΠΟΛ.1163/2015 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1711 Β'/17.08.2015), όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1200/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4429 Β'/15.12.2017) και ισχύει, ορίζεται ότι: «Στην παρούσα επισυνάπτονται οκτώ (8) υποδείγματα, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής».

Επειδή, με την παρ. 1 της ΠΟΛ.1248/2014 διευκρινίστηκε ότι για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 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. Στη 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^η Ιανουαρίου 2014 ή γενικότερα κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ήτοι την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του διορθωτικού φακέλου της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει η προσφεύγουσα να έχει υποβάλει προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ την προβλεπόμενη από την ΠΟΛ.1200/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4429 Β'/15.12.2017) αίτηση απαλλαγής, συνοδευόμενη από τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και κατά την οριζόμενη στην ΠΟΛ. 1163/2015 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1711 Β'/17.08.2015) διαδικασία.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί απαλλαγής ακινήτου από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., προβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./15.10.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 1.508,82€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε..

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: 1.503,44€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε..

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 1.546,68€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/13.09.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε..

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.