



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.2.19

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **754**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
Φαξ : 2131604567

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης 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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.12.18 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του** **ΑΦΜ** ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ , κατοίκου , οδός αριθμός , κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με αριθμό δήλωσης ενιαίου

φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)/18 και αριθμό ειδοποίησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)/18 και αριθμό ειδοποίησης της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 27.12.18 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2018 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)/18 και αριθμό ειδοποίησης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ ποσού 1968,46 €, για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 01.01.2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, ισχυριζόμενη τα εξής:

Στην από 28.8.2018 αναρτηθείσα σελίδα TAXIS(ΑΑΔΕ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (περί ΕΝΦΙΑ) δηλώθηκε μεταξύ άλλων το με αρθ. Ταυτότ. /..... διαμέρισμα κείμενο στην κοινότητα Νομού, πλην όμως δύο βοηθητικοί χώροι αυτού επιφανείας 25 τμ & 30 τμ αντίστοιχα καταχωρήθηκαν από υπαιτιότητα της προσφεύγουσας ως κύριοι χώροι αντί του «ορθού» κατά την γνώμη της προσφεύγουσας ως βοηθητικοί τοιαύτοι με αποτέλεσμα σύμφωνα με την προσφεύγουσα να τριπλασιαστεί ο σχετικός φόρος ΕΝΦΙΑ.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Ε9, με την οποία διέγραψε τα ανωτέρω ακίνητα τα οποία δήλωσε ταυτόχρονα ως βοηθητικούς χώρους, προσκομίζοντας ταυτόχρονα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα

δικαιολογητικά στοιχεία, ήτοι τίτλοι ιδιοκτησίας –συμβόλαια , βεβαιώσεις μηχανικού , πράξεις διασάφησης συμβολαίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν. 4223/2013, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2018): «Α. Υπολογισμός του **κύριου φόρου για τα κτίσματα**. 1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 2 της ΠΟΛ.1011/14.1.2015 όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ έτους 2018) για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 3 της ΠΟΛ.1011/14.1.2015 προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 της Αριθ.1067780/82/Γ0013/(ΦΕΚ 549 Τεύχος Β΄ 15.7.1994) (περί αντικειμενικής αξίας των ακινήτων) ΕΔΑΦΙΟ Β_Η με το έντυπο 4 υπολογίζεται η αξία των αποθηκευτικών χώρων που δεν χρησιμοποιούνται ούτε έχουν χρησιμοποιηθεί ποτέ ως χώροι κύριας χρήσης . Στην κατηγορία αυτή υπάγονται : α).....β) αποθηκευτικοί χώροι στο ισόγειο κτιρίων επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας μη προσμετρημένοι στο συντελεστή δόμησης (ΣΔ)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 4 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ η φορολογητέα αξία αποθήκης επηρεάζεται από την θέση της και το συντελεστή εμπορικότητας (ΣΕ)όπως αυτός έχει καθοριστεί στην πιο πάνω παράγραφο 3 ως ακολούθως :

Αν η αποθήκη βρίσκεται σε:

Α) Ισόγειο κτιρίου επαγγελματικής στέγης ή κατοικίας και δεν είναι προσμετρημένη στο συντελεστή δόμησης (ΣΔ) εφαρμόζεται συντελεστής 0,30 X ΣΕ

Απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας πολεοδομικής υπηρεσίας ή βεβαίωση διπλωματούχου μηχανικού ότι η αποθήκη δεν έχει προσμετρηθεί στο συντελεστή δόμησης (ΣΔ)

Επειδή, μεταξύ των συνημμένων δικαιολογητικών στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Ε9 περιλαμβάνεται ως τίτλος ιδιοκτησίας το υπ' αριθ'/4.8.17 συμβόλαιο γονικής παροχής του συμ/φου με το οποίο μεταβιβάζεται μεταξύ άλλων υπόγειο επιφανείας 25,00 m² και ισόγεια αποθήκη (αχυρώνας) επιφανείας 30,00 m², ακινήτου εντός οικοπέδου κείμενου εντός του οικισμού της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου όπως αναλυτικά αναφέρονται στην σελίδα 4 του εν λόγω συμβολαίου.

Επειδή με βάση την από 29.9.2018 συνταχθείσα δήλωση-βεβαίωση του μηχανικού προκύπτει ότι μόνο το υπόγειο της οικοδομής επιφανείας 25 m² είναι βοηθητικός χώρος-αποθήκη και δεν προσμετράται στον συντελεστή δόμησης, χωρίς να γίνεται από μέρους του περαιτέρω μνεία για την υπάρχουσα ισόγεια αποθήκη (αχυρώνα)

Επειδή, μεταξύ των συνημμένων δικαιολογητικών στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Ε9 περιλαμβάνεται η υπ' αριθ'/.....18 πράξη διασάφησης του ιδίου ως άνω συμβολαιογράφου στην σελίδα 3 της οποίας αναφέρεται η ως άνω δήλωση-βεβαίωση του μηχανικού ότι μόνο το υπόγειο της οικοδομής είναι βοηθητικός χώρος-αποθήκη και δεν προσμετράται στον συντελεστή δόμησης, χωρίς να γίνεται από μέρους του περαιτέρω μνεία για την υπάρχουσα ισόγεια αποθήκη (αχυρώνα)

Ως εκ τούτου για όλους τους παραπάνω λόγους, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή ως προς την αξία του υπογείου επιφανείας 25,00 m² λόγω χαρακτηρισμού αυτού ως βοηθητικού χώρου μη προσμετρούμενου στον συντελεστή δόμησης και απορρίπτεται ως προς την αξία του ισόγειου επιφανείας 30,00 m² ως κύριος χώρος για τον οποίο δεν τηρούνται οι

απαιτούμενες ως άνω προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό αυτού ως βοηθητικού χώρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από 27.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του** **ΑΦΜ**, **και την τροποποίηση** της πράξης ως προς την φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του φόρου Ν.4223/13 (ΕΝΦΙΑ) λαμβάνοντας υπόψη την αξία του υπογείου επιφανείας 25,00 m² ως βοηθητικού χώρου ακινήτου που βρίσκεται στον οικισμό της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

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.

