



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-04-2019

Αριθμός Απόφασης: 924

**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@ aade.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 19-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή των: ... (ΑΦΜ ...), ... (ΑΦΜ ...) και ... (ΑΦΜ ...), κατοίκων Κομοτηνής, επί της οδού ... 9Α, κατά α) της υπ' αριθμ.

.../.../13-11-2018 αρνητικής απάντησης στο υπ' αριθμ. πρωτ. .../31-10-2018 έγγραφο των προσφευγόντων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

5. Την ως άνω πράξη της Α.Α.Δ.Ε.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

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

Επί της από **19-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής των: ... (ΑΦΜ ...), ... (ΑΦΜ ...) και ... (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 με υπ' αριθμ. πρωτ. .../... και με ημερομηνία έκδοσης 13-11-2018 αρνητική απάντηση στο υπ' αριθμ. πρωτ. .../31-10-2018 έγγραφο των προσφευγόντων με το οποίο αιτούνταν για δύο ακίνητα του αποβιώσαντος ..., συζύγου της πρώτης προσφεύγουσας και πατέρας των λοιπών προσφευγόντων, την απαλλαγή από τον φόρο του ν. 4223/2013 δεν έγινε δεκτό το αίτημα των προσφευγόντων με το αιτιολογικό ότι για τα συγκεκριμένα ακίνητα υφίσταται ολική απαγόρευση χρήσης. Πιο συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ. .../2000 «Πράξη τακτοποίησης – προσκυρώσεως και αναλογισμού αποζημιώσεων που αφορά στη διάνοιξη – προέκταση της οδού ...», τα Ο.Τ. Β... και Β...α έχουν δεσμευτεί από το Δήμο Κομοτηνής, προκειμένου στο μεν πρώτο Ο.Τ. να κατασκευαστεί Βρεφονηπιακός Σταθμός και στο δε δεύτερο Ο.Τ. να δημιουργηθεί Κοινόχρηστος Χώρος. Το Ο.Τ. Β... ανήκει στην ιδιοκτησία ... – κωδικοποίηση σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .../2000 Πράξη, με φερόμενους ιδιοκτήτες τον ... και τον ... και το Ο.Τ. ... ανήκει επίσης, κατά το μεγαλύτερο ποσοστό, στην ιδιοκτησία 02 με φερόμενους ιδιοκτήτες τον ... και τον Στα έντυπα δήλωσης ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2014-2017 του ... έχει μεν καταχωρηθεί ο Κωδικός Ειδικών Συνθηκών (2) στη στήλη (10) όπως προκύπτει από τα στοιχεία της εκκαθάρισης του ΕΝΦΙΑ, ωστόσο οι προσφεύγοντες θεωρούν ότι η δήλωση αυτή δεν αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα και ζητούν τα ακίνητα αυτά να χαρακτηριστούν ως ακίνητα με ολική απαγόρευση χρήσης.

Για το λόγο αυτό, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν την υπ' αριθμ. πρωτ. .../19-07-2018 βεβαίωση του Τμήματος Πολεοδομικών Εφαρμογών και Χωροταξίας της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Κομοτηνής στην οποία αναφέρεται ότι: «...η ιδιοκτησία με αριθμό ... με φερόμενο ιδιοκτήτη τον ..., με ΚΑΕΚ ... και ..., όπως αυτή εμφανίζεται στο από 29-02-2000 συνημμένο τοπογραφικό διάγραμμα του ... Μηχανικού κ. ..., εμπίπτει κατά τμήμα εμβαδού 1.003,00 τ.μ. εντός του Ο.Τ. Β13α χαρακτηρισμένο και δεσμευμένο έως σήμερα ως Κοινόχρηστος Χώρος (ολική απαγόρευση χρήσης), και κατά τμήμα εμβαδού 1.007,00 τ.μ. εντός του Ο.Τ. ... χαρακτηρισμένο και δεσμευμένο έως σήμερα ως ... (ολική απαγόρευση χρήσης)».

Μετά από την ως άνω αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής που αφορούσε το περιεχόμενο της βεβαίωσης, το οποίο όφειλε να ακολουθεί τις οδηγίες της ΠΟΛ 1248/2014, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στην υπηρεσία μας την υπ' αριθμ. πρωτ. .../13-12-2018 βεβαίωση του Τμήματος Πολεοδομικών Εφαρμογών και Χωροταξίας της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Κομοτηνής, στην οποία αναφέρεται περαιτέρω ότι: «...Η δέσμευση των παραπάνω ακινήτων προέκυψε από την έγκριση του ρυμοτομικού σχεδίου της πόλης της Κομοτηνής με το διάταγμα ρυμοτομίας Απόφαση Νομάρχη Ροδόπης ... (ΦΕΚ 1514/Τεύχος ../1993), ήταν σε ισχύ την 1-1-2014, 1-1-2015, 1-1-2016, 1-1-2017 και εξακολουθεί μέχρι και σήμερα. Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για χρήση στη Δ.Ο.Υ.»

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί ολικά η υπ' αριθμ....../.../13-11-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και να επανεξεταστεί το αίτημά τους λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αριθμ. .../13-12-2018 Βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Τμήματος Πολεοδομικών εφαρμογών και Χωροταξίας του Δήμου Κομοτηνής και να επιστραφεί στους ίδιους (ως νόμιμους κληρονόμους), ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων για τα έτη 2014 έως και 2017 για τα δύο δεσμευμένα ακίνητα του θανόντος ... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η Διοίκηση οδηγήθηκε σε εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου και των πραγματικών περιστατικών, διότι η αρμόδια Υπηρεσία δεν έκανε σωστή αναγωγή των πραγματικών στοιχείων με την κείμενη νομοθεσία.
- Δεν προέβη στον προσήκοντα έλεγχο, γεγονός που οδήγησε στη διεξαγωγή αυθαίρετων και λανθασμένων συμπερασμάτων και κατά συνέπεια στην αρνητική απάντηση του αιτήματος τους.

Επειδή, η παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18§2 του ν. 4174/2013 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής, δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται, ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19§1&2 του ν. 4174/2013 : «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 6, παρ. 3β του ν. 4223/2013:

«β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. [3427/2005](#), εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 4 παρ. Β1 υποπαρ. γ του ν. 4223/2013: γ) Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου, της συνολικής τιμής εκκίνησης του

οικοπέδου, του συντελεστή πρόσοψης και της επιφάνειας του οικοπέδου. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, εφαρμόζονται τα εξής:

αα) Ο συντελεστής οικοπέδου (Σ.Οικ.), η συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου, καθώς και ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.), για τον υπολογισμό της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, λαμβάνονται όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει για τα ακίνητα είναι διαφορετικός από το Σ. Α.Ο.. Αν το οικόπεδο είναι δεσμευμένο για κοινωφελή χρήση, ο Σ.Α.Ο. είναι ίσος με το συντελεστή δόμησης του Οικοδομικού Τετραγώνου, όπως έχει καθοριστεί με προεδρικό διάταγμα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1052/2015: «5. Στην περίπτωση που ο υπόχρεος σε δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 έχει αποβιώσει, μετά την ενημέρωση του μητρώου του φορολογουμένου, η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται χειρόγραφα στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., από όλους τους κληρονόμους ή οποιονδήποτε εξ αυτών ή από πληρεξούσιο, που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί γι' αυτό, και συνοδεύεται από τα οικεία παραστατικά.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014 ο χαρακτηρισμός ενός ακινήτου ως ακίνητο το οποίο τελεί από ολική απαγόρευση χρήσης γίνεται με την αναγραφή στη στήλη 32 του εντύπου Ε9 τον κωδικό αριθμό 1. Αντιθέτως, οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής αναγράφεται στη στήλη 10 με τον κωδικό 2.

Επειδή οι προσφεύγοντες νομιμοποιούνται ως κληρονόμοι σύμφωνα με το υπ' αριθμ. .../16-6-2017 πιστοποιητικό πλησιεστέρων συγγενών να υποβάλλουν δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για λογαριασμό του θανόντα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες δεν τήρησαν την προσήκουσα διοικητική διαδικασία, ήτοι δεν υπέβαλλαν τροποποιητικές δηλώσεις ακίνητης περιουσίας για τον θανόντα ..., για τα έτη 2014-2017, αλλά αντ' αυτών υπέβαλλαν μία απλή αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, η οποία δεν νομιμοποιεί τους προσφεύγοντες στην διεκδίκηση χρημάτων, αφού η γενεσιουργός αιτία της απαίτησης αυτής δεν αποτυπώνεται σε δήλωση του θανόντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ../**19-12-2018** ενδικοφανούς προσφυγής των ... (ΑΦΜ ...), ... (ΑΦΜ ...) και ... (ΑΦΜ ...)

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

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.