



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20-06-2019

Αριθμός απόφασης: 2050

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 1036990 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/02/2019 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμ. πρωτ./2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, επί της με αριθμ. πρωτ./2018 αίτησης της προσφεύγουσας περί απαλλαγής του ΕΝΦΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ./2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί της με αριθ. πρωτ./2018 αίτησης της προσφεύγουσας περί απαλλαγής του ΕΝΦΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/02/2019 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της-..... με 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:

Η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ...../2016 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας ζήτησε την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ για ακίνητα ιδιοκτησίας της, διότι τους έχει επιβληθεί αχρησία χώρου. Από τα συνημμένα της ως άνω αίτησης και συγκεκριμένα από τα με αριθμό πρωτ./14 και με αριθμό πρωτ./14 έγγραφα του Δήμου Διεύθυνση Υπηρεσίας Δόμησης, Τμήμα Αυθαιρέτων και επικίνδυνων, προκύπτει ότι τα ακίνητα που αναφέρει στην εν λόγω αίτηση η προσφεύγουσα, βρίσκονται στην οδό στην Με την με αριθμ...../2016 αρνητική απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας απέρριψε την ως άνω αίτηση, διότι δεν είναι επικίνδυνα τα κτίσματα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας στην οδό, αλλά τα κτίσματα που βρίσκονται σε επαφή με τα δικά της, τα οποία είναι στην οδό και Κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, με την με αριθμ. πρωτ./2018 αίτησή της, η οποία υποβλήθηκε στην Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου & Περιουσιολογίου και διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, ζήτησε την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ για ακίνητα ιδιοκτησίας της που βρίσκονται στην οδό στην, διότι τους έχει επιβληθεί αχρησία χώρου. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. με την με αριθμ. πρωτ./2019 απάντησής της, απέρριψε την ως άνω αίτηση διότι στις διατάξεις του άρθ.3 του ν.4223/2013 ορίζονται ρητά και περιοριστικά οι περιπτώσεις απαλλαγής ακινήτων από τον ΕΝΦΙΑ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ των ακινήτων της επί της οδού στην και την επιστροφή του καταβληθέντος ΕΝΦΙΑ ετών 2014 έως και 2018, ως προς αυτά, προβάλλοντας τα εξής:

Σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. πρωτ./14 και/16 Εκθέσεις επικινδύνου οικοδομής, που έχουν εκδοθεί από την Διεύθυνση Υπηρεσίας Δόμησης-Τμήμα Αυθαιρέτων και Επικινδύνων του Δήμου, έχει επιβληθεί αχρησία χώρου για την αποφυγή πρόκλησης ατυχήματος στην περιουσία και στη ζωή των ενοίκων στην δική της οικοδομή, που βρίσκεται επί της οδού στη
Ως εκ τούτου δεν εκμισθώνει πλέον, από το 2014, τα διαμερίσματα που έχει στην ιδιοκτησία της επί της ως άνω διεύθυνσης με αποτέλεσμα αυτά να μην της αποφέρουν κανένα έσοδο, ενώ εξακολουθούν να εκδίδονται σε βάρος της όλες οι σχετικές πράξεις ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013: «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει

γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

6. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του ν. 4223/2013: «1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα: α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.»

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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία μας, προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ./2016 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, με το οποίο αιτήθηκε την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ για ακίνητα ιδιοκτησίας της.

Επειδή, με την με αριθμ. πρωτ...../2016 απάντηση της ως άνω Δ.Ο.Υ. δεν έγιναν δεκτά τα αιτήματά της. Κατά της παραπάνω αρνητικής απάντησης δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου την με αριθμ...../2018 αίτημά της, το οποίο υποβλήθηκε στην Διεύθυνση Εφαρμογής

Φορολογίας Κεφαλαίου & Περιουσιολογίου και διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, με το οποίο ζήτησε την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ για ακίνητα ιδιοκτησίας της, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ./2016 αιτήματός της στην ως άνω Δ.Ο.Υ., το οποίο απερρίφθη με την με αριθμό/2019 απάντηση από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ για ακίνητα ιδιοκτησίας της.

Επειδή η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει, προκειμένου να εξεταστεί σε ενδικοφανές στάδιο, με την υποβολή νέου αιτήματος ταυτόσημο με αυτό για το οποίο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει ήδη αποφανθεί.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25/02/2019 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της-..... με ΑΦΜ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.