



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 28-01-2020

Αριθμός απόφασης: 233

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στο, επί της οδού αρ., κατά των με ημερομηνία έκδοσης 14-08-2019 και με αριθμούς ειδοποίησης,, και πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., «*οι οποίες αποτέλεσαν το έρεισμα επιβολής σε βάρος της προσαυξήσεων, τόκων και τελών συνολικού ποσού ύψους 23.141,40€*» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

Α. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 14-08-2019, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 της προσφεύγουσας εταιρείας, προέκυψε σε βάρος της συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 15.263,99€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 1.949,50€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 13.314,49€.

Β. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 14-08-2019, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 της προσφεύγουσας εταιρείας, προέκυψε σε βάρος της συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 15.263,99€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 1.949,50€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 13.314,49€.

Γ. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 14-08-2019, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της προσφεύγουσας εταιρείας, προέκυψε σε βάρος της συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 14.317,64€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 1.949,50€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 12.368,14€.

Δ. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 14-08-2019, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 της προσφεύγουσας εταιρείας, προέκυψε σε βάρος της συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 14.317,64€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 1.949,50€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 12.368,14€.

Ε. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 14-08-2019, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 της προσφεύγουσας εταιρείας, προέκυψε σε βάρος της συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 14.317,64€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 1.949,50€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 12.368,14€.

Επιπλέον, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της από 14-08-2019 και με αριθμό/2019 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014), επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας επί των ως άνω οφειλόμενων ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 τόκοι λόγω εκπρόθεσμης καταβολής τους συνολικού ποσού ύψους 23.141,40€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση, την τροποποίηση και τη μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την έντοκη επιστροφή, από την καταβολή του, άλλως από την άσκηση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κάθε ποσού, το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει δυνάμει των εν λόγω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράνομη και αόριστη η επιβολή προσαυξήσεων, τόκων και τελών με έρεισμα τις προσβαλλόμενες πράξεις.
- Παράνομη η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων εν όψει μη εφαρμογής του Συντελεστή Απομείωσης Επιφάνειας Ειδικών Κτιρίων.

Επειδή, σύμφωνα με το πέμπτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 (ΦΕΚ Α' 312/27-12-2005), όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23-01-2013):

«[...] Νομικά πρόσωπα, τα οποία κατά την 1.1.2013 έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα, υποχρεούνται σε ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων μέχρι 30.6.2013, στην οποία θα περιλαμβάνεται η περιουσιακή τους κατάσταση, όπως είναι διαμορφωμένη κατά την 1.1.2013.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, την 14-08-2019, υπέβαλε **εκπρόθεσμα** τη με αριθμό/2019 αρχική ηλεκτρονική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014).

Επειδή, κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα εταιρεία της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9 έτους 2014) συντέθηκαν μηχανογραφικά από την Α.Α.Δ.Ε. αφενός η με αριθμό δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 και αφετέρου, εκ μεταφοράς, οι με αριθμούς,, και δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με τις οποίες προέκυψαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τα ανωτέρω αναφερόμενα οφειλόμενα ποσά ΕΝ.Φ.Ι.Α. των αντίστοιχων ετών, επί των οποίων υπολογίστηκαν και τα αντίστοιχα ποσά τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής τους.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος καταβάλλεται κατά το χρόνο που προβλέπεται από το νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή, οι προσαυξήσεις επί των οφειλόμενων ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, συνολικού ποσού ύψους 23.141,40€, αφορούν τόκους επί των ποσών αυτών «για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας» καταβολής τους και ειδικά, «σε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη δήλωση», ήτοι τόκους λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των οφειλόμενων αυτών ποσών που προέκυψαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, οι οποίοι υπολογίζονται και επιβάλλονται σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, και, συνεπώς, ο σχετικός περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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 1^η 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013:

«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.

Ειδικότερα:

α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).

β) Η επιφάνεια υπολογίζεται σε τετραγωνικά μέτρα.

γ) Προκειμένου για ειδικά κτίρια, η επιφάνεια απομειώνεται με την εφαρμογή Συντελεστή Απομείωσης Επιφανείας (Σ.Α.Ε.). Ως ειδικά κτίρια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου νοούνται τα κτίσματα των περιπτώσεων δ', ε', στ', ζ', η' και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. 1129485/479/3.12.1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β' 1152), με τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτή.

δ) Η χρήση των χώρων του κτίσματος διακρίνεται σε κύρια και βοηθητική. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται η διάκριση των χώρων σε κύρια και βοηθητική σχετικά με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.

ε) Η παλαιότητα του κτίσματος προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ του έτους φορολογίας και του έτους έκδοσης της νεώτερης οικοδομικής άδειας. Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, ως έτος έκδοσής της

λαμβάνεται το έτος κατασκευής το οποίο προκύπτει από δημόσιο έγγραφο. Αν το έτος κατασκευής δεν προκύπτει από δημόσιο έγγραφο ή από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων, ως έτος έκδοσης της άδειας λαμβάνεται το έτος κατά το οποίο δηλώθηκε το κτίσμα με την υποβολή προς τη Φορολογική Διοίκηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

2. Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου, με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται συντελεστές ως εξής:

α) Βασικός Φόρος (Β.Φ.) ανά φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.), όπως αυτή αντιστοιχεί στην τιμή ζώνης, [...]

β) Συντελεστής Παλαιότητας Κτίσματος (Σ.Π.Κ.), [...]

γ) Συντελεστής Απομείωσης Επιφάνειας (Σ.Α.Ε.) κτίσματος, προκειμένου για κύριους χώρους ειδικών κτιρίων, ο οποίος εφαρμόζεται ανά κλιμάκιο επιφάνειας στο οποίο αντιστοιχεί, [...]

δ) Συντελεστής Ορόφου (Σ.Ο.), ο οποίος εφαρμόζεται για τον όροφο στον οποίο βρίσκεται το κτίσμα, [...]

Σε περίπτωση που το κτίσμα εκτείνεται σε περισσότερους από έναν ορόφους, ως Συντελεστής Ορόφου λαμβάνεται εκείνος του υψηλότερου ορόφου.

Συντελεστής Ορόφου δεν εφαρμόζεται στα ειδικά κτίρια και τις μονοκατοικίες.

ε) Προκειμένου για μονοκατοικία, εφαρμόζεται Συντελεστής Μονοκατοικίας (Σ.Μ.), ο οποίος ορίζεται σε 1,02.

στ) Συντελεστής Πρόσοψης (Σ.Π.), ο οποίος ορίζεται σε 1 για μηδενικό αριθμό προσόψεων, σε 1,01 για κτίρια με μία πρόσοψη και σε 1,02 για κτίρια με δύο ή περισσότερες προσόψεις. Ο συντελεστής πρόσοψης δεν εφαρμόζεται στους βοηθητικούς χώρους και στα ειδικά κτίρια.

ζ) Συντελεστής Βοηθητικών Χώρων (Σ.Β.Χ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,1.

η) Συντελεστής Ημιτελών Κτισμάτων (Σ.Η.Κ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,4 και εφαρμόζεται στα ημιτελή κτίσματα, ανεξαρτήτως σταδίου κατασκευής, που: α) δεν είχαν ποτέ ηλεκτροδοτηθεί και είναι κενά ή β) ηλεκτροδοτούνται με εργοταξιακό ηλεκτρικό ρεύμα, δεν είχαν ποτέ άλλη παροχή ρεύματος πλην της εργοταξιακής και είναι κενά.

θ) Συντελεστής Ειδικών Κτιρίων (Σ.Ε.Κ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,5. Ο συντελεστής ειδικών κτιρίων δεν εφαρμόζεται όταν χρησιμοποιείται ο συντελεστής βοηθητικών χώρων. Για τα ειδικά κτίρια αγροτικής χρήσης, ο συντελεστής ειδικών κτιρίων και ο συντελεστής βοηθητικών χώρων ορίζεται σε μηδέν (0).

3. α. Ο κύριος φόρος για τα δικαιώματα επί των κτισμάτων, εκτός των ειδικών κτιρίων, ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας, του βασικού φόρου, του συντελεστή παλαιότητας κτίσματος, του συντελεστή ορόφου ή μονοκατοικίας, του συντελεστή πρόσοψης, του συντελεστή βοηθητικών χώρων και του συντελεστή ημιτελούς κτίσματος, κατά περίπτωση, ως εξής:

$$\text{Φόρος} = \text{Επιφάνεια κτίσματος (μ}^2\text{)} \times \text{ΒΦ} \times \text{ΣΠΚ} \times \text{ΣΟ ή ΣΜ} \times \text{ΣΠ} \times \text{ΣΒΧ (όπου εφαρμόζεται)} \times \text{ΣΗΚ (όπου εφαρμόζεται)}$$

β. Προκειμένου για τα ειδικά κτίρια της παραγράφου 1γ' του παρόντος άρθρου, ο κύριος φόρος ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας, του βασικού φόρου, του συντελεστή ειδικών κτιρίων, του συντελεστή

παλαιότητας κτίσματος, του συντελεστή απομείωσης επιφάνειας, του συντελεστή βοηθητικών χώρων και του συντελεστή ημιτελούς κτίσματος, κατά περίπτωση, ως εξής:

Φόρος = Επιφάνεια κτίσματος (μ^2) x ΒΦ x ΣΕΚ x ΣΠΚ x ΣΑΕ x ΣΒΧ (όπου εφαρμόζεται) x ΣΗΚ (όπου εφαρμόζεται)

Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.

1. Ειδικότερα, για τα οικόπεδα:

α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, [...].

[...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.

[...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«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):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

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.

[...]

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.

[...]

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4223/2013, όπως ισχύουν για τα υπό κρίση έτη, και οφείλει ή δύναται να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζομένων με τις εν λόγω διατάξεις.

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, ο υπολογισμός του κύριου και συμπληρωματικού φόρου για το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή των οριζομένων στους πίνακες των άρθρων 4 και 5 του Ν. 4223/2013 κλιμακίων και συντελεστών στα δικαιώματα επί κτίσματος και οικοπέδου, όπως αυτά συμπεριλήφθηκαν από την ίδια την προσφεύγουσα εταιρεία στις με αριθμούς,,, και δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα.

Επειδή, ειδικότερα, για τον υπολογισμό του κύριου φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. των κύριων χώρων, επιφάνειας 1.750,00 τ.μ., του ανωτέρω ακινήτου της προσφεύγουσας εταιρείας, εφαρμόστηκε «Συντελεστής Απομείωσης Επιφάνειας (Σ.Α.Ε.) κτίσματος» (ο οποίος εφαρμόζεται «για κύριους χώρους ειδικών κτιρίων» «ανά κλιμάκιο επιφάνειας στο οποίο αντιστοιχεί» η συνολική επιφάνεια αυτών) ύψους 0,75, όπως αυτός αντιστοιχεί στο κλιμάκιο επιφάνειας από 1.500,01 τ.μ. έως 3.000,00 τ.μ. του Πίνακα της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013, και, ως εκ τούτου, ο σχετικός περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2014

Ποσό Καταβολής: 15.263,99€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 14-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Έτος 2015

Ποσό Καταβολής: 15.263,99€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 14-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) έτους 2015 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Έτος 2016

Ποσό Οφειλής: 14.317,64€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 14-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) έτους 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Έτος 2017

Ποσό Οφειλής: 14.317,64€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 14-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) έτους 2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Έτος 2018

Ποσό Οφειλής: 14.317,64€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 14-08-2019 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /.....) έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.