



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.02.2021

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

Αριθμός απόφασης: 609

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/25.09.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2020 (αρ. δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/25.09.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2020 (αρ. δήλωσης), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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/25.09.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2020 (αρ. δήλωσης) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 527,49 € και έκπτωση φ.π. άρθ. 7 ποσού 105,50 €, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 421,99 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Μη νόμιμη εκτίμηση της αξίας του ακινήτου με αριθμό ταυτότητας – ήτοι οικόπεδο εκτάσεως 71,88 τ.μ. στην Ιωαννίνων, επί της οδού Το ως άνω οικόπεδο προέκυψε από την συνένωση δύο επιμέρους οικοπέδων με αριθμούς ταυτότητας – εμβαδού 43,13 τ.μ. και – εμβαδού 28,75 τ.μ. αντίστοιχα, ως αποτυπώνονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019. Και στα δύο έτη (2019 και 2020) η τιμή εκκίνησης των οικοπέδων για τον υπολογισμό της αξίας τους είναι 223,00 ευρώ. Το παράνομο της εκτίμησης ερείδεται στο γεγονός ότι ενώ για το έτος 2019 η αξία των δύο ως άνω επιμέρους περιγραφομένων ακινήτων υπολογίστηκε στο ποσό των 8.617,34 ευρώ, για το ενιαίο οικόπεδο η αξία του για το έτος 2020 προσδιορίστηκε στο ποσό των 11.220,47 ευρώ, ήτοι κατά 2.603,13 ευρώ περισσότερο, με συνέπεια την επιβολή επιπλέον φόρου.

2) Μη νόμιμη εκτίμηση της αξίας του ακινήτου με αριθμό ταυτότητας – ήτοι κτίσμα επιφανείας 95,64 τ.μ. με ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου στο οικόπεδο εμβαδού 450,50 τ.μ. στην Ιωαννίνων, επί της οδού Στο εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΝ.Φ.Ι.Α 2020 η συνολική αξία του ανωτέρω ακινήτου υπολογίστηκε στο ποσό των 77.762,44 ευρώ. Στο εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 συμπεριλήφθηκε κτίσμα εμβαδού 90 τ.μ. με ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου σε οικόπεδο εκτάσεως 450,50 τ.μ., και η αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε στο ποσό των 67.140,09 ευρώ. Στο εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 συμπεριλαμβάνονται επιπλέον 5,64 τ.μ. κτίσματος, κατόπιν τακτοποίησης υπερβάλλουσας δόμησης, η αξία των οποίων υπολογίστηκε σε 10.662,35 ευρώ και η αξία όλου του ακινήτου συνολικά στα 77.762,44 ευρώ. Είναι προφανές ότι πρόκειται περί εσφαλμένου υπολογισμού.

3) Παραβίαση νόμου - Ρύθμιση εκτός νομοθετικής εξουσιοδότησης του άρθρου 41 του ν. 1249/1982. Ο προσδιορισμός αντικειμενικής αξίας μεγαλύτερης από την πραγματική αγοραία παραβιάζει ευθέως την εξουσιοδοτική διάταξη.

4) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας (αρ. 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος).

5) Παραβίαση του δικαιώματος της ιδιοκτησίας (αρ. 17 του Συντάγματος).

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «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. ...»

Επειδή, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της 4446/2015 Απόφασης ΣτΕ «Το Δικαστήριο, εκτιμώντας τις συνθήκες της υπόθεσης και σταθμίζοντας τα συμφέροντα των διαδίκων, ιδίως δε την ύπαρξη έντονου δημόσιου συμφέροντος, συνισταμένου στην, κατά το δυνατόν, αποφυγή αιφνίδιας διακύμανσης των φορολογικών εσόδων του Κράτους υπό τις παρούσες δυσμενείς δημοσιονομικές συνθήκες, κρίνει ότι η ακύρωση της ανωτέρω παράλειψης πρέπει, κατ' εφαρμογή της παρ. 3β του άρθρου 50 του π.δ. 18/1989, να μην αναδράμει στο χρόνο συντέλεσής της, αλλά στις 21.5.2015, ημερομηνία λήξης της προθεσμίας εντός της οποίας η Διοίκηση όφειλε να εκδώσει την σχετική πράξη της».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1009/18-01-2016 (ΦΕΚ 48/Β/20-1-2016), αφού λήφθηκαν υπόψη οι υπ' αριθ. 4003/2014 και 4446/2015 αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ακινήτων οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'27.2.2007 ΠΟΛ.1034/27.2.2007 (ΦΕΚ 269/Β'28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'28.12.2010 ΠΟΛ.1200/28.12.2010 (ΦΕΚ 2038/Β'29-12-2010) και ΠΟΛ.1093/29.4.2013 (ΦΕΚ 1068/Β'29-4-2013) αποφάσεις, με αναδρομική ισχύ από τις 21/5/2015.

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ. 1113/12.06.2018 αναπροσαρμόστηκαν εκ νέου οι αντικειμενικές τιμές για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας.

Επειδή, με το άρθρο 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).»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι:

1) Για το με ΑΤΑΚ ακίνητο (έτος δήλωσης 2020), εμβαδού 71,88 τ.μ. Το έτος 2019, δηλώθηκε ακίνητο με ΑΤΑΚ με ποσοστό συνιδιοκτησίας 12,5% σε οικόπεδο επιφάνειας 230,00 τ.μ. (και όχι, οικόπεδο επιφάνειας 28,75 τ.μ. κατά ποσοστό 100%, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων) με αποτέλεσμα την εφαρμογή μειωτικού συντελεστή επί της αξίας του ακινήτου 0,9 λόγω συνιδιοκτησίας. Πέραν τούτου, το 2019 τα δύο επιμέρους οικόπεδα, εμβαδού 43,13 τ.μ. και 230,00 τ.μ. (κατά ποσοστό 12,5 %) δηλώνονται ως τυφλά (ένδειξη «0» στο πεδίο «πλήθος προσώπων» ενώ το συνενωμένο οικόπεδο εμβαδού 71,88 τ.μ. δηλώνεται με πρόσοψη σε μια οδό (ένδειξη «1» στο αντίστοιχο πεδίο). Οι ανωτέρω διαφορές δικαιολογούν και την απόκλιση στην αξία του εν λόγω (ενιαίου) ακινήτου στα εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2019 και 2020.

2) Για το με ΑΤΑΚ ακίνητο (έτος δήλωσης 2020), εμβαδού 95,64 τ.μ. Στο έτος 2019, δηλώνεται κτίσμα 90,00 τ.μ., με ποσοστό 50% επί οικοπέδου 450,50 τ.μ. και συνολική επιφάνεια κτισμάτων επ' αυτού 180,00 τ.μ. ενώ το έτος 2020 δηλώνεται κτίσμα 95,64 τ.μ., με το ίδιο ποσοστό στο ως άνω οικόπεδο, χωρίς αναφορά σε συνολική επιφάνεια κτισμάτων, παράγοντας που επηρεάζει τον συντελεστή ποσοστού οικοπέδου που αντιστοιχεί σε συγκεκριμένη επιφάνεια κτίσματος κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου. Οι ανωτέρω διαφορές δικαιολογούν τις αποκλίσεις στις προσδιορισθείσες αντικειμενικές αξίες των υπό κρίση ακινήτων στα εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 και 2020.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./26.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020: 421,99 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/25.09.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2020 (ΑΧΚ .../.....) της Α.Α.Δ.Ε..

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.