



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03-01-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333246

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).

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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/28.08.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018 (αρ. δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/28.08.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018 (αρ. δήλωσης), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την υπ' αριθ. /25-01-2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.
8. Την με ημερομηνία κατάθεσης 04-03-2019 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ. Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθ. /2021 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου (ΙΒ' Τμήμα), με την οποία αναπέμπεται η υπόθεση στην Υπηρεσία μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- 11.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 /28.08.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018 (αρ. δήλωσης) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 682,43 € πλέον συμπληρωματικού φόρου 114,72 €, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 797,15 €.

Κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ασκήθηκε η αριθμ. ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απερρίφθη από την υπηρεσία μας με την έκδοση της αριθ. απόφασης.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την από /4-3-2019 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Στη συνέχεια, το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθ. /25-06-2021 απόφαση του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής έκανε αυτή δεκτή:

- ακυρώνοντας την υπ' αριθ. /25-01-2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά το μέρος που είχε απορριφθεί η με αριθ. πρωτ. /27-09-2018 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος ως απαράδεκτης λόγω μη τήρησης της προσήκουσας ειδικής διοικητικής διαδικασίας.
- αναπέμποντας την υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων), προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η υπ' αριθ. πρωτ. /2016 ενδικοφανής προσφυγή, του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα παραπάνω.

Η ανωτέρω απόφαση βασίστηκε στο παρακάτω σκεπτικό:

(σκέψη 8) «Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότιακολουθώντας με την ΠΟΛ 1163/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του αρ. 6 παρ. 3 του ν. 4223/2013, προβλέφθηκαν α) η υποχρέωση του φορολογούμενου να υποβάλει αίτηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να απαλλαγεί ακίνητο από την υπαγωγή στο φόρο και β) η ευχέρεια υποβολής

εκ μέρους του φορολογούμενου, σε περίπτωση που αμφισβητεί τη φορολογητέα αξία ακινήτων ή των εμπορευμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, υπό την προϋπόθεση ότι τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου είναι ορθά, αίτησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 6, και σε περίπτωση που γίνει αποδεκτή εκδίδεται νέα δήλωση ΕΝΦΙΑ πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ. Τέλος σε κάθε περίπτωση, ο ΚΦΔ με το άρθρο 63, καθιερώνει πλέον, ειδική διοικητική διαδικασία και υποχρεώνει τον φορολογούμενο, που αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, συμπεριλαμβανομένων και των πράξεων που εκδίδονται κατά τις ως άνω προπεριγραφόμενες περιπτώσεις, να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της υπόθεσης.[...]

(σκέψη 12) ...η είχε διακριτική ευχέρεια και όχι υποχρέωση βάσει του αρ. 4 της ΠΟΛ 1163/2015 να υποβάλει αίτηση σύμφωνα με το υπόδειγμα 6 υπό τις αναφερόμενες στο άρθρο αυτό προϋποθέσεις. Συνεπώς, η/27-09-2019 απόφασή του, η οποία πρέπει να ακυρωθεί κατά τα βασίμως προβαλλόμενα με την κρινόμενη προσφυγή. Περαιτέρω, λαμβάνοντας υπόψη ότι το Δικαστήριο δεν μπορεί να υποκαταστήσει το διοικητικό όργανο σε μια μη ασκηθείσα εξουσία του και να αποφανθεί εκείνο το πρώτον επί των λόγων που είχαν προβληθεί με ενδικοφανές μέσο και έμειναν αναπάντητοι (βλ. ΣτΕ 893/2013, πρβλ. ΣτΕ 2109/2017) κρίνει ότι η υπόθεση πρέπει να αναπεμφθεί στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, προκειμένου, ως αρμόδιο όργανο κατ' άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ να κρίνει επί των προβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας ως λόγο ότι ο φόρος των 251,49 € που αντιστοιχεί στο ποσοστό συγκυριότητας 50% που έχει στο ακίνητο με αριθμό ΑΤΑΚ (οικόπεδο εμβαδού 1.359,43 € στον οικισμό της Δημοτικής Ενότητας του Δήμου του Νομού) έχει προσδιοριστεί επί εσφαλμένης φορολογητέας αξίας λόγω λανθασμένης υπαγωγής του κατά το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των αξιών των ακινήτων στην Α' τιμή ζώνης οικοπέδου για την περιοχή των του Δήμου αντί της ορθής Β' τιμής ζώνης οικοπέδου και λόγω εφαρμογής λανθασμένου συντελεστή οικοπέδου (0,75 αντί του ορθού 0,35).

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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, 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, βάσει της ΠΟΛ. 1113/12.06.2018 αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας. Βάσει των αναπροσαρμοσμένων αυτών τιμών υπολογίστηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους 2018.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 6 του ν. 4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 126 του ν. 4549/2018 ορίζεται ότι: «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, στο άρθρο 6 παρ 1, 2 και 3 περ. α' του ν 4223/2013 ορίζεται: «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):..... 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. ...»

Επειδή, στην προκειμένη 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 δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

Επειδή, στην προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, και στη «δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.», εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των στοιχείων που στοιχειοθετούν την επιβολή του υπό κρίση φόρου (η γεωγραφική θέση, η επιφάνεια, ο αριθμός προσώπων του ακινήτου, αξία ακινήτου).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα. 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη

φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα. **3.** Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ. 1 και 3 παρ. α' και β' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 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, στην προκειμένη περίπτωση, βάσει της δήλωσης στοιχείων ακινήτων της προσφεύγουσας το οικοπέδο της εμβαδού 1.359,43 € στον οικισμό της Δημοτικής Ενότητας του Δήμου του Νομού έχει πρόσοψη στην οδό ανώνυμο 2 (ο έτερος δρόμος του οικοδομικού τετραγώνου είναι ο ανώνυμος 3) που ανήκει στην Α' γραμμική ζώνη (από ανώνυμο 5 μέχρι ανώνυμο 3, αριστερά), συνεπώς ορθά προσδιορίστηκε από τη φορολογική διοίκηση στην Α' τιμή ζώνης οικοπέδου και λήφθηκε υπόψη συντελεστής οικοπέδου 0,75 και συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου 1,00.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η διατύπωση επιφύλαξης ως προς την εν λόγω δήλωση για το συγκεκριμένο ακίνητο, ούτε η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Κατά συνέπεια, όλοι οι προβαλλόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018: 797,15 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.