



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/2/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 618

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-16045
ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Δήμου ,-....., κατά της υπ' αριθμ./2017 και με ημερομηνία έκδοσης 29-09-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, του Προϊσταμένου της Α ΔΟΥ Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α' Πατρών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

-Με την υπ' αριθμ./2021 με ημερομηνία έκδοσης 22-09-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Προϊσταμένου της Α ΔΟΥ Πατρών, καταλογίσθηκε κύριος φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ν.4223/2013 ποσού 5.288,84 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 10.616,15 ευρώ, ήτοι συνολικά ποσό 15.904,99 ευρώ.

Σύντομο Ιστορικό:

Ο προσφεύγων είναι κάτοχος δικαιώματος ιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας και κατά ποσοστό 50% σε ακίνητο επί της οδού και στην με αριθμούς ταυτότητας (Α.Τ.ΑΚ.) και, το οποίο υπό την επωνυμία «.....» έχει χαρακτηριστεί με την/83, ΦΕΚ/...../83, ως έργο τέχνης σύμφωνα με τον Ν.1469/50. Στις 08-09-2021 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις όσον αφορά στο συγκεκριμένο ακίνητο για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 με τις οποίες δήλωνε στον αντίστοιχο κωδικό (στήλη 32, κωδικός 7) την ιδιότητα του εν λόγω ακινήτου ως έργου τέχνης σύμφωνα με το νόμο 3028/2002 προσκομίζοντας το με αριθ. ΦΕΚ /...../83 καθώς επίσης και το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού. Επίσης για το εν λόγω ακίνητο συμπληρώθηκε η στήλη ειδικών συνθηκών (10) με αναγραφή του κωδ. 3 που αντιστοιχεί στην περίπτωση του διατηρητέου κτίσματος εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη και έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ. Τα ως άνω δικαιολογητικά έγιναν δεκτά από την αρμόδια Δ.Ο.Υ με την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων του προσφεύγοντα και έγινε νέα εκκαθάριση γι' αυτά τα έτη από το σύστημα κι ο υπολογισμός της αξίας του ακινήτου και του οφειλόμενου φόρου, αρχικού και συμπληρωματικού έχει γίνει ήδη με δεδομένο ότι το κτίριο ήταν διατηρητέο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με την προσβαλλόμενη πράξη επεβλήθη συμπληρωματικός φόρος στην συνολική αξία των ακινήτων του χωρίς να αφαιρεθεί από αυτήν η αξία των δικαιωμάτων του επί του ως άνω διατηρητέου κτιρίου προγενέστερου των τελευταίων 100 ετών, το οποίο έχει χαρακτηριστεί ως ιστορικό διατηρητέο μνημείο η οποία ανέρχεται σύμφωνα με την ίδια την προσβαλλόμενη πράξη σε ευρώ 748.696,35 πλέον ευρώ 132.488,58 ήτοι συνολικά σε ευρώ 881.184,93.-
- Η συνολική αξία των ακινήτων του επί της οποίας νομίμως οφείλεται συμπληρωματικός φόρος του άρθρου 5 του ν.4223/2013 ανέρχεται σε 1.324.474,57 ευρώ και ο συμπληρωματικός φόρος που αναλογεί σε 8.794,22 ευρώ. Ο καταλογισθείς με την ανωτέρω προσβαλλόμενη συμπληρωματικός φόρος από 10.616,15 ευρώ είναι μη νόμιμος και καταχρηστικός.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«2. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία:

α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε χρήσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό, ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων, ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές, κήρυξη αρχαιολογικού χώρου, καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%). Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται περιπτώσεις οι οποίες υπάγονται στα προηγούμενα εδάφια....8. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται τα δικαιολογητικά και η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών που ορίζονται στο παρόν άρθρο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«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)..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)..β) Συντελεστής Παλαιότητας Κτίσματος (Σ.Π.Κ.), σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

Για τα κτίρια που ανεγέρθηκαν προ του 1930 εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας 0,8, ενώ για τα κτίρια με παλαιότητα άνω των εκατό (100) ετών εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας 0,60.»

Επειδή σύμφωνα 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.

2. Για κάθε φυσικό πρόσωπο ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται και υπολογίζεται στη συνολική αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01-250.000	0,0%
250.000,0 -300.000	0,15%
300.000,0 -400.000	0,30%
400.000,0 500.000	0,50%
500.000,0 -600.000	0,60%
600.000,0 700.000	0,80%
700.000,0 800.000	0,90%
800.000,01 - 900.000	1,00%
900.000,01 -1.000.000	1,05%
1.000.000,01 - 2.000.000	1,10%
Υπερβάλλον	1,15%

...Στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των κτιρίων που είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό (100) ετών και τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, καθώς και των τυχόν αναλογούντων σε αυτά ποσοστών επί των γηπέδων ή οικοπέδων στα οποία βρίσκονται.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1163/2015, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1251/12.11.2015, την ΠΟΛ.1003/5.1.2016, την ΠΟΛ.1073/1.6.2016 και την ΠΟΛ.1200/2017 η οποία τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και κωδικοποιήθηκε εξ ολοκλήρου με την Α.1272/2019. (Α. 1272/2019 Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός του αρμόδιου οργάνου - Τροποποίηση και κωδικοποίηση της ΠΟΛ 1163/2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 1711))

Άρθρο 2

Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών ή εκπτώσεων των άρθρων 3 έως και 5 του ν. 4223/2013, πλην της εφαρμογής της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ίδιου νόμου

1. Για την απαλλαγή ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ακίνητο έχει υπαχθεί σε φόρο, ενώ απαλλάσσεται, απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1, με συνυποβαλλόμενα τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται ανά αιτία χορήγησης της έκπτωσης ή απαλλαγής.

8. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή εκδίδεται νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία κοινοποιείται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, και αναρτάται ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο (www.aade.gr).

9. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, εκδίδεται πράξη απόρριψης σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 7 και ενημερώνεται επί αποδείξει ο φορολογούμενος.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1248/2014 με θέμα «Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014.» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

1 α).. δ. Για να χορηγηθούν οι απαλλαγές ή μειώσεις που αφορούν κτίρια, τα οποία έχουν κηρυχθεί ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή έργα τέχνης, απαιτείται να προσκομίζεται το ΦΕΚ, στο οποίο έχει δημοσιευθεί η σχετική απόφαση του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού.

3. Για λοιπές τροποποιήσεις της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), οι οποίες έχουν ως συνέπεια τη μείωση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να προσκομίζουν οποιοδήποτε παραστατικό από αρμόδια δημόσια αρχή, που πιστοποιεί την ορθότητα της μεταβολής

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1237/14 στις οδηγίες για την ΣΤΗΛΗ 14 ως προς το έτος κατασκευής «....Αναγράφεται το έτος κατασκευής του κτιρίου, όπως προκύπτει από την έκδοση της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία ουσιώδη αναθεώρησή της. Άδεια αλλαγής μόνο της χρήσης του κτιρίου ή άδειες ανακαίνισης που δεν θίγουν τον φέροντα οργανισμό του κτιρίου (μη ουσιώδεις) (π.χ. άδεια ελαιοχρωματισμού, άδεια πέργκολας, άδεια επισκευής πατωμάτων κ.λπ.) δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό της παλαιότητας.

Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, αναγράφεται το έτος κατασκευής, το οποίο προκύπτει από δημόσιο έγγραφο (π.χ. προγενέστερος τίτλος κτήσης, έναρξη ηλεκτροδότησης κ.λπ.). Σε περιπτώσεις που υπάρχουν τμήματα κτίσματος με διαφορετική παλαιότητα, αναγράφεται το κτίσμα σε μια γραμμή και, ως έτος κατασκευής, το έτος της νεότερης οικοδομικής άδειας. ... Αν το έτος κατασκευής δεν προκύπτει από δημόσιο έγγραφο ή από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων, ως έτος κατασκευής λαμβάνεται το έτος, κατά το οποίο δηλώθηκε το κτίσμα με την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.3427/2005.

Σε αυθαίρετες κατασκευές ή προσθήκες, οι οποίες νομιμοποιήθηκαν ή τακτοποιήθηκαν, ως έτος κατασκευής λαμβάνεται το έτος κατασκευής, όπως αυτό αναγράφεται στην έκθεση του

μηχανικού, στα έγγραφα της τακτοποίησης. Αν ο μηχανικός αναγράφει εύρος ετών στην έκθεσή του (π.χ. 2008 έως 2011), ως έτος κατασκευής λαμβάνεται η πιο πρόσφατη χρονολογία. Σε περίπτωση που δεν αναγράφεται έτος κατασκευής στην έκθεση του μηχανικού, ως έτος κατασκευής λαμβάνεται αυτό της τακτοποίησης, το οποίο δεν μπορεί να είναι μεταγενέστερο του 2011, δεδομένου ότι δε επιτρέπεται τακτοποίηση κτισμάτων μεταγενέστερης κατασκευής.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από το έγγραφο απόψεων της ΔΟ.Υ. Α΄ Πατρών ο προσφεύγων είναι κάτοχος δικαιώματος ιδιοκτησίας πλήρους κυριότητας και κατά ποσοστό 50% σε ακίνητο επί της οδού και στην με αριθμούς ταυτότητας (Α.Τ.ΑΚ.) και, το οποίο έχει χαρακτηριστεί με την/83, ΦΕΚ/...../83, ως έργο τέχνης σύμφωνα με τον Ν.1469/50 και ν. 3028/2002

Στις 08-09-2021 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις όσον αφορά στο συγκεκριμένο ακίνητο για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 με τις οποίες δήλωνε στον αντίστοιχο κωδικό (στήλη 32, κωδικός 7) την ιδιότητα του εν λόγω ακινήτου ως έργου τέχνης σύμφωνα με το νόμο 3028/2002 προσκομίζοντας το με αριθ. ΦΕΚ/...../83 καθώς επίσης και το με αρ. πρωτ...../2021 έγγραφο του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού. Επίσης για το εν λόγω ακίνητο συμπληρώθηκε η στήλη ειδικών συνθηκών (10) με αναγραφή του κωδ. 3 που αντιστοιχεί στην περίπτωση του διατηρητέου κτίσματος εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη και έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ. Τα ως άνω δικαιολογητικά έγιναν δεκτά από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων του προσφεύγοντα και έγινε νέα εκκαθάριση γι' αυτά τα έτη από το σύστημα και ο υπολογισμός της αξίας του ακινήτου και του οφειλόμενου φόρου, αρχικού και συμπληρωματικού έχει γίνει ήδη με δεδομένο ότι το κτίριο ήταν διατηρητέο κι έχουν διενεργηθεί οι προβλεπόμενες μειώσεις.

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα taxis κατά την διενεργηθείσα εκκαθάριση ελήφθη υπόψη η δηλωθείσα παλαιότητα του ακινήτου και εφαρμόστηκε ο μεγαλύτερος συντελεστής παλαιότητας 0,60 που προβλέπεται για τα κτίρια με παλαιότητα άνω των εκατό (100) ετών. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4223/2013

Ελήφθη επίσης υπόψη ότι το ακίνητο είναι διατηρητέο (συμπληρωθείσα στήλη ειδικών συνθηκών 10 με αναγραφή του κωδ. 3 που αντιστοιχεί στην περίπτωση του διατηρητέου κτίσματος) καθώς και η ιδιότητα η εν λόγω ακινήτου ως έργου τέχνης σύμφωνα με το νόμο 3028/2002 (συμπληρωθείσα στήλη 32 με αναγραφή του κωδικού 7). Η αξία επί της οποίας επεβλήθη συμπληρωματικός φόρος για το εν λόγω ακίνητο αντιστοιχεί μόνο στην αξία του οικοπέδου μετά την αφαίρεση του αναλογούντος στα συγκεκριμένα κτίσματα ποσοστού επί του οικοπέδου στο οποίο βρίσκονται, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.2 του ν. 4223/2013.

Συγκεκριμένα για το ακίνητο με αριθμό ταυτότητας (Α.Τ.ΑΚ.) που βρίσκεται στο ισόγειο, ως φορολογητέα αξία επί της οποίας υπολογίσθηκε ο συμπληρωματικός φόρος λήφθηκε το ποσό των 161.084,54 ευρώ που αντιστοιχεί στην αξία του οικοπέδου μετά την αφαίρεση του αναλογούντος στο συγκεκριμένο κτίσμα ποσοστού του επί του οικοπέδου.

Για το ακίνητο με αριθμό ταυτότητας ΑΤΑΚ δεν επεβλήθη συμπληρωματικός φόρος καθόσον η φορολογητέα αξία του είναι μηδεν διότι βρίσκεται στον πρώτο όροφο και αξία του εναπομείναντος οικοπέδου έχει συνυπολογισθεί με το ακίνητο του ισόγειου.

Επειδή, η εκκαθάριση της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται αυτόματα από το σύστημα Taxis σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν συμπληρωθεί από τον ίδιο τον υπόχρεο και το προαναφερθέν νομικό πλαίσιο και στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα δηλωθέντα στοιχεία στην με αριθ./2017 τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος

Επειδή ο υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου για το σύνολο των ακινήτων του προσφεύγοντος έγινε ορθώς σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές των πινάκων των άρθρων 4 και 5 του ν.4223/2013 και εφαρμόστηκαν κατά περίπτωση οι προβλεπόμενοι μειωτικοί συντελεστές βάσει των στοιχείων που καταχώρισε η ίδιος στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **29-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθ. δήλωσης/2017 και με ημερομηνία έκδοσης 29-09-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρο ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): ποσό **15.904,99 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.