



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 19-03-2020

Αριθ. απόφ.: 582

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. (Φ.Ε.Κ. 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:1440/τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ...../20-11-2019 ενδικοφανή προσφυγή της
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός
..... Τ.Κ....., κατά των με αριθ.,,,,
..... &/2019 δηλώσεων (αριθ. ειδοποιήσεων:.....,,,
..... &) πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013
(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 & 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την από 26-11-2019 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ...../20-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

α)Με την με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού ύψους **2.799,80€** (κύριος φόρος 1.915,72€ και συμπληρωματικός φόρος 884,08€), βάσει της με αριθ. δήλωσης.

β)Με την με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού ύψους **2.788,23€** (κύριος φόρος 1.904,15€ και συμπληρωματικός φόρος 884,08€), βάσει της με αριθ. δήλωσης.

γ)Με την με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού ύψους **2.552,02€** (κύριος φόρος 1.589,75€ και συμπληρωματικός φόρος 962,27€), βάσει της με αριθ./2016 δήλωσης.

δ)Με την με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού ύψους **2.552,02€** (κύριος φόρος 1.589,75€ και συμπληρωματικός φόρος 962,27€), βάσει της με αριθ./2017 δήλωσης.

ε)Με την με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού ύψους **2.534,68€** (κύριος φόρος 1.590,59€ και συμπληρωματικός φόρος 944,09€), βάσει της με αριθ./2018 δήλωσης.

στ)Με την με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού ύψους **1.971,33€** (κύριος φόρος 1.590,59€ και συμπληρωματικός φόρος 873,57€ μείον έκπτωση 492,83), βάσει της με αριθ./2019 δήλωσης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των προβαλλόμενων πράξεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 - 2019 προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, τα

ποσά οφειλής που προκύπτουν δεν συμφωνούν με αυτά που αναλογούν στα μεταβαλλόμενα ακίνητα κατά το μέγεθος μεταβολής τους.

Μετά την υποβολή δηλώσεων στο Κτηματολόγιο διαπίστωσε ότι υπάρχει απόκλιση όσον αφορά στη έκταση 4 τεσσάρων ακινήτων στη και συγκεκριμένα στα κάτωθι:

α) στον πίνακα Α οικόπεδο από 100τμ σε 135τμ και διόρθωση από εκτός Α.Π.Α.Α. σε εντός Α.Π.Α.Α., β) στον πίνακα Β αγροτεμάχια από 5.000τμ σε 7.400τμ, από 1.500τμ σε 1.400τμ, από 2.000τμ σε 1.350τμ και διόρθωση από βοσκότοπους σε μονοετούς καλλιέργειας.

Σημειώνει ότι, δεν αμφισβητεί τα δεδομένα των εκκαθαριστικών για τα ακίνητα που υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις, αλλά για τα άλλα ακίνητα για τα οποία δεν υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις, αφού θεωρεί ότι βρίσκεται σε δυσμενέστερη θέση έναντι άλλων φορολογουμένων οι οποίοι δεν προέβησαν σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.

Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή όσον αφορά τις με αριθ.,,, &/2019 δηλώσεις - πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε ετών 2014-2019, σύμφωνα με την παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440) αναφέρεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του Ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων

στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 έως 6 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.

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 αριθ. 1113/2018 (Β' 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 126 του Ν.4549/2018](#) (ΦΕΚ Α' 105/14-6-2018) και σύμφωνα με το [άρθρο 131 του ίδιου νόμου](#) ισχύει από 14-06-2018 και μετά».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2018 με θέμα «αναπροσαρμογή των τιμών εκκίνησης που προβλέπονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της αριθ...../...../...../09-06-1994 (Β' 549) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας κατά το αντικειμενικό σύστημα.» αναφέρεται ότι:

«1. Αναπροσαρμόζουμε τις τιμές εκκίνησης που προβλέπονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της με αριθμ. 1067780/82/ Γ0013/09-06-1994 (Β' 549) απόφασης Υπουργού Οικονομικών οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθμ. πρωτ. ΠΟΛ.1009/18-01-2016 (Β' 48), ΠΟΛ.1128/2017 (Β' 2894), ΠΟΛ.1163/31-10-2017 (Β' 3882), ΠΟΛ.1180/22-11-2017 (Β' 4317), ΠΟΛ.1181/22-11-2017 (Β' 4317), αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων, που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και αναφέρονται στις ζώνες που περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που συνοδεύουν τις με αριθμ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ' / 27-02-2007, ΠΟΛ.1034 (Β' 269), και 1175023/3752/00ΤΥ/ Δ' /28-12-2010, ΠΟΛ.1200 (Β' 2038) αποφάσεις, όπως αυτές εμφανίζονται στον Πίνακα Τιμών εκκίνησης (Τ.Ζ.) που ακολουθεί και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. Οι τιμές των συντελεστών εμπορικότητας (Σ.Ε.), οικοπέδου (Σ.Ο.), οι πίνακες τιμής οικοπέδου (Τ.Ο.) και συντελεστή εκμετάλλευσης ισογείου (Κ) καθώς και τα διαγράμματα στα οποία απεικονίζονται οι ζώνες τιμών παραμένουν ως έχουν.

2.Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων τα οποία αναφέρονται στην παράγραφο 1 της απόφασης αυτής εφαρμόζονται οι διατάξεις της με αρ. πρωτ. 1067780/82/ Γ0013/09-06-1994 ΠΟΛ.1149 (Β' 549) απόφασης, όπως αυτή ισχύει σήμερα.

3. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων των ειδικών κατηγοριών κτιρίων της με αριθμ. πρωτ. 1129485/479/Γ0013/3-12-1996 ΠΟΛ.1310 (Β' 1155) απόφασης Υπ. Οικονομικών εφαρμόζονται οι τιμές αφετηρίας όπως ορίστηκαν με την αριθμ. 1020562/ 486/00ΤΥ/Δ' /27-02-2007 ΠΟΛ.1033(Β' 268)απόφαση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.1144814/26361/ΠΟΛ.1310/30-12-1998 (Φ.Ε.Κ.1328/31-12-1998),ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται το ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, ως άθροισμα τριών (3) συστατικών:

α)της βασικής αξίας γης (ΒΑ), που υπολογίζεται πάντα για κάθε εδαφική έκταση,

β)της οικοπεδικής αξίας γης (ΑΟικ)

γ)της αξίας δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 του Ν. 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, την χρήση, την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό

προσώπων του κτίσματος .Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του Ν. 4223/2013 ο συμπληρωματικός φόρος επιβαρύνει, ως προς τα φυσικά πρόσωπα, μόνο την ακίνητη περιουσία βάση προοδευτικής κλίμακας, δηλαδή με τη χρήση συντελεστών που αυξάνονται αναλογικά, σύμφωνα με το ύψος της ακίνητης περιουσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ.1,3 του Ν.4223/2013 «περί προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και χρόνου υποβολής δήλωσης», προβλέπεται 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).

3 α) για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παρ.2 του άρθρου 1, από 01-01-2015 και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής, πλην της κληρονομικής διαδοχής.

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, 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.2Α του Ν.4223/2013 περί «Χορήγησης εκπτώσεων και αναστολής πληρωμής φόρου», προβλέπεται ότι:

2Α. Ειδικά για το έτος 2019, χορηγείται μείωση στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών προσώπων, που προκύπτει από την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 και της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ανάλογα με τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, η οποία υπόκειται σε φόρο κατά το άρθρο 4, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 ως εξής:

α) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%),

β) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εβδομήντα χιλιάδες (70.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι επτά τοις εκατό (27%),

γ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ογδόντα χιλιάδες (80.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%),

δ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και

ε) για αξία ακίνητης περιουσίας άνω του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 της Ε 2082/16-05-2019 με θέμα κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 73 του Ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65 Α΄) για θέματα φορολογίας ακίνητης περιουσίας, ισχύουν τα εξής:

4.Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. για διαδικαστικές παραβάσεις των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) από 25-04-2019 και μετά.

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των διαδικαστικών παραβάσεων του [άρθρου 54 του Ν. 4174/2013](#) στις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9, οι οποίες υποβάλλονται από την 25η Απριλίου 2019 και αφορούν τα έτη 2014 και επόμενα, μέχρι την ανάρτηση των κτηματολογικών στοιχείων στο σύνολο της Ελληνικής επικράτειας. Η ολοκλήρωση της ανάρτησης προκύπτει από Διαπιστωτική Πράξη του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ. «Ελληνικό Κτηματολόγιο», η οποία κοινοποιείται προς τον Υπουργό Οικονομικών.

Επειδή όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

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 (Σ.τ.Ε. 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 η εκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014-2019 έγινε αυτόματα από το σύστημα TAXIS σύμφωνα με τους κωδικούς που έχουν συμπληρωθεί από τον φορολογούμενο στις υποβληθείσες από τον ίδιο δηλώσεις Ε9 και το προαναφερθέν νομικό πλαίσιο.

Επειδή ο προσδιορισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) γίνεται με πράξεις που εκδίδονται από τη φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), αφού ληφθούν υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του

N.3427/2005 (Α'312) και τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές και αποτελούν τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από την Α.Α.Δ.Ε. και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή η προσφεύγουσα προέβη σε διορθώσεις ακινήτων που βρίσκονται στη θέση
....., λόγω υποβολής δηλώσεων κτηματολογίου, που οδηγούν σε μεταβολές συντελεστών

και διαφορών στις αξίες ακινήτων και συγκεκριμένα:

α)στον πίνακα Α αρχικά είχε δηλώσει οικόπεδο 100τμ εκτός Α.Π.Α.Α., ενώ στην τροποποιητική δήλωση δήλωσε οικόπεδο 135τμ εντός Α.Π.Α.Α.

β)στον πίνακα Β αρχικά είχε δηλώσει αγροτεμάχια 5.000τμ, 1.500τμ και 2.000τμ ως βοσκότοπους /χέρσους μη καλλιεργήσιμους, ενώ στην τροποποιητική δήλωση δήλωσε αγροτεμάχια 7.400τμ, 1.400τμ και 1.350τμ ως μονοετούς καλλιέργειας.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./20-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των με αριθ.,,,, &/2019 δηλώσεων (αριθ. ειδοποιήσεων:.....,,, &) πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 & 2019

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

α)ΕΝ.Φ.Ι.Α.: 2014 ΠΟΣΟ: 2.799,80€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.

β)ΕΝ.Φ.Ι.Α.: 2015 ΠΟΣΟ: 2.788,23€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.

γ)ΕΝ.Φ.Ι.Α.: 2016 ΠΟΣΟ: 2.552,02€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.

δ)ΕΝ.Φ.Ι.Α.: 2017 ΠΟΣΟ: 2.552,02€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.

ε)ΕΝ.Φ.Ι.Α.: 2018 ΠΟΣΟ: 2.534,68€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.

στ)ΕΝ.Φ.Ι.Α.: 2019 ΠΟΣΟ: 1.971,33€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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