



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 09/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1223

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332241
e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..
- 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Την με ημερομηνία 10.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, με την ιδιότητά του εγγυτέρου συγγενή της αποβιώσας στις 04/03/2023 μητέρας του του ΑΦΜ, κατά

των με αριθμό ειδοποίησης/28-12-2023,/28-12-2023,/28-12-2023,/28-12-2023,/28-12-2023,/28-12-2023 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 των ετών 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 αντίστοιχα που εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής των αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων (αρ. δήλωσης /2018, /2019, /2020, /2021, /2022,/2023) σε βάρος της τελευταίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.01.2024 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' αριθ. ειδοποίησης/28.12.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2018 (αρ. δήλωσης/2018) επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσας, κύριος φόρος 1.294,74€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 1.385,37€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2.680,11€.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/28.12.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2019 (αρ. δήλωσης/2019) επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσας, κύριος φόρος 1.284,74€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 1.385,37€, μείον εκπτώσεων 534,02€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2.136,09€.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/28.12.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2020 (αρ. δήλωσης/2020) επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσας, κύριος φόρος 1.282,40€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 1.382,30€, μείον εκπτώσεων 532,94€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2.131,76€.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/28.12.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2021 (αρ. δήλωσης/2021) επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσας, κύριος φόρος 1.282,40€ πλέον συμπληρωματικού φόρου 1.379,01€, μείον εκπτώσεων 532,28€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2.129,13€.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/28.12.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2022 (αρ. δήλωσης/2022) επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσας, κύριος φόρος 841,08€ μείον εκπτώσεων 42,05€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 883,13€.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/28.12.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ έτους 2023 (αρ. δήλωσης/2023) επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσας, κύριος φόρος 839,54€ μείον εκπτώσεων 41,98€, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 881,52€.

Οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις εκδοθήκαν κατόπιν υποβολής την 28.12.2023 των υπ' αριθμ./2018,/2019,/2020,/2021,/2022,/2023 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 01/01/2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 αντιστοίχως. Στις ανωτέρω τροποποιητικές ο προσφεύγων συμπεριέλαβε μεταξύ άλλων, στον πίνακα 1 «Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός και εκτός σχεδίου) του εντύπου Ε9, το ακίνητο με ΑΤΑΚ με διεύθυνση αρ,, ισόγεια επαγγελματική στέγη, με επιφάνεια κυρίων χώρων τ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, με έτος κατασκευής Στα στοιχεία του ακινήτου προστέθηκαν, κατόπιν των τροποποιητικών δηλώσεων, τα στοιχεία του οικοπέδου, με επιφάνειατ.μ., πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100% με συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο τ.μ. Για το εν λόγω ακίνητο υπολογίστηκε συνολική φορολογητέα αξία 307.678,30€, στην οποία αντιστοιχούν 155.040,00€ στο κτίσμα και 152.638,30€ στο οικόπεδο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υπολογίστηκε λανθασμένα η φορολογητέα αξία του ακινήτου με ΑΤΑΚ, και ειδικότερα πως υπολογίστηκε ορθά μεν η φορολογητέα αξία του κτίσματος, αλλά λανθασμένα η φορολογητέα αξία του οικοπέδου, η οποία ανέρχεται σε 63.612,81€, και όχι σε 152.638,30€. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι η αξία του οικοπέδου που υπολογίστηκε στις προσβαλλόμενες πράξεις είναι στο συνολικό οικόπεδο ενώ

η πραγματική αξία του οικοπέδου μειώνεται κατά τον συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου σύμφωνα με το φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου οικόπεδο εντός σχεδίου η σε οικισμό (έντυπο) που επισυνάπτεται.

Επειδή, με το άρθρο 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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....».

Επειδή, στο άρθρο 4 «Υπολογισμός του κύριου φόρου» του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«.....Β. Υπολογισμός κυρίου φόρου για οικόπεδα και κτίσματα

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:

γ) Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου, της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, του συντελεστή πρόσοψης και της επιφάνειας του οικοπέδου. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, εφαρμόζονται τα εξής:

αα) Ο συντελεστής οικοπέδου (Σ.Οικ.), η συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου, καθώς και ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ. Α. Ο.), για τον υπολογισμό της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, λαμβάνονται όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει για τα ακίνητα είναι διαφορετικός από το Σ.Α.Ο

γγ) Ανάλογα με την πρόσοψη εφαρμόζεται Συντελεστής Πρόσοψης (Σ.Π.), ως εξής: 1,00 για πρόσοψη σε μια μόνο οδό, 1,08 για προσόψεις σε δύο ή περισσότερες οδούς ή σε οδό και πλατεία και 0,80, αν δεν υπάρχει πρόσοψη σε οδό.

«δδ) Οι διατάξεις των υποπεριπτώσεων εα', εβ', εγ', εδ', εε' και εστ' της περίπτωσης 3.5.6 της παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 εφαρμόζονται ανάλογα.....

ε) Αν στο οικόπεδο υπάρχει κτίσμα, η επιφάνεια του οικοπέδου για την οποία επιβάλλεται ο κύριος φόρος ισούται με το υπόλοιπο της συνολικής επιφάνειας αφού αφαιρεθεί η επιφάνεια του οικοπέδου, η οποία αναλογεί στο συντελεστή αξιοποίησης του οικοπέδου, με βάση τη δόμηση η οποία έχει πραγματοποιηθεί στο οικόπεδο, ως εξής:

Επιφάνεια οικοπέδου για την οποία επιβάλλεται ΕΝ.Φ.Ι.Α. όταν υπάρχει κτίσμα = συνολική επιφάνεια οικοπέδου - επιφάνεια οικοπέδου που αναλογεί στο Σ.Α.Ο. με βάση τη δόμηση που έχει πραγματοποιηθεί.

Για το Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου (Σ.Α.Ο.) που εφαρμόζεται ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση γ' (αα) της παραγράφου 1, με εξαίρεση την περίπτωση που το κτίσμα έχει ηλικία εκατό (100) ετών ή μεγαλύτερη, καθώς και την περίπτωση που επί του οικοπέδου υπάρχει κτίριο, το οποίο έχει κηρυχθεί ιστορικό διατηρητέο μνημείο ή έργο τέχνης, οπότε θεωρείται ότι ο Σ.Α.Ο. έχει εξαντληθεί. ...».

Επειδή, με το άρθρο 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» 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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 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.
β.

Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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, με το άρθρο 32 «Προσδιορισμός αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων» του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«3. Για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής:.....

3.3.3 Για την περίπτωση υπολογισμού αξίας οικοπέδου που αντιστοιχεί στο σύνολο της υπολειπόμενης, μέχρι εξαντλήσεως του συντελεστή αξιοποίησης οικοπέδου, δομήσιμης επιφάνειας που δεν έχει οικοδομηθεί, εφαρμόζεται συντελεστής ποσοστού αξίας οικοπέδου που προκύπτει από τον ακόλουθο μαθηματικό τύπο:

1- Επιφάνεια υφισταμένων στο οικόπεδο κτισμάτων

Επιφάνεια οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα επί Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου

Σε περίπτωση που προκύπτει αρνητικό αποτέλεσμα τότε δεν υπολογίζεται αξία οικοπέδου».

Επειδή, με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 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.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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. ...».

Επειδή, με το άρθρο 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός

φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από τον προσφεύγοντα, ο δε υπολογισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, και συνακόλουθα η εκκαθάριση του φόρου, πραγματοποιήθηκαν με βάση τα δηλωθέντα από τον ίδιο στοιχεία, στις υποβληθείσες δηλώσεις. Για το οικόπεδο που περιλαμβάνεται στο ακίνητο με ΑΤΑΚ δηλώθηκε επιφάνεια τ.μ. με συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο τ.μ.

Επειδή, η φορολογητέα αξία του παραπάνω αναφερόμενου οικοπέδου υπολογίστηκε από τη φορολογική διοίκηση σε 152.638,30 ευρώ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 4223/2013, και βάσει των δηλωθέντων από τον προσφεύγοντα στοιχείων στις τροποποιητικές δηλώσεις. Ειδικότερα, η φορολογητέα αξία του συγκεκριμένου οικοπέδου, στο οποίο υφίσταται κτίσμα, ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου (1,1) της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου (1.260,0408), του συντελεστή πρόσοψης (1), και της επιφάνειας του οικοπέδου για την οποία επιβάλλεται ΕΝΦΙΑ, η οποία, επειδή υπάρχει κτίσμα στο οικόπεδο, ισούται με τη συνολική επιφάνεια του οικοπέδου (.....) μείον την επιφάνεια του οικοπέδου που αναλογεί στο Σ.Α.Ο. με βάση τη δόμηση που έχει πραγματοποιηθεί στο οικόπεδο (..... x συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου 0,70593), δηλαδή - X (1 - 0,70593) = 110,12508. Ως συντελεστής ποσοστού αξίας οικοπέδου (0,70593) λαμβάνεται το ποσοστό οικοπέδου που αντιστοιχεί στην μελλοντική επιφάνεια κτίσματος [(..... X 2,40) -] / (..... X 2,40)]. Επομένως, υπολογίστηκε: 1,1 X 1.260,0408 X 1 X 110,12508 = 152.638,30 ευρώ.

Επειδή, ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ που προσκομίζει ο προσφεύγων, είναι εσφαλμένος, διότι δεν λαμβάνει ως συντελεστή το υπόλοιπο της συνολικής επιφάνειας αφού αφαιρεθεί η επιφάνεια του οικοπέδου, η οποία αναλογεί στο συντελεστή αξιοποίησης του οικοπέδου, με βάση τη δόμηση η οποία έχει πραγματοποιηθεί στο οικόπεδο, όπως ρητά ορίζει το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, αλλά την αξία του υπολειπόμενου αδόμητου οικοπέδου.

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 παρ.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, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α., 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.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη με ημερομηνία 10.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ: με την ιδιότητά του εγγυτέρου συγγενή της αποβιώσασας στις 04/03/2023 μητέρας του του ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

-Υπ' αρ. ειδοποίησης/28-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 με Α.Χ.Κ. /

Η με αρ. ειδοποίησης/28-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 με Α.Χ.Κ. /

Η με αρ. ειδοποίησης/28-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 με Α.Χ.Κ./.....

Η με αρ. ειδοποίησης/28-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 με Α.Χ.Κ./...

Η με αρ. ειδοποίησης/28-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 με Α.Χ.Κ./.....

Η με αρ. ειδοποίησης/28-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023 με Α.Χ.Κ./....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.