



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 29-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3411

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
5. Την από 29-10-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 από και με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 390,27 ευρώ.

Στην εν λόγω δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπέβαλε ο προσφεύγων, και μας προσκόμισε συνημμένα με την υπό εξέταση προσφυγή του, δήλωσε στον ΠΙΝΑΚΑ 1 (ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Η ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ Η ΟΙΚΙΣΜΟΥ), ότι κατέχει το 100% της πλήρους κυριότητας ημιτελούς διαμερίσματος 94τμ, 2^{ου} ορόφου, έτους κατασκευής 1996, στην, οδός

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της ως άνω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης ισχυριζόμενος ότι ενώ το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται στο στάδιο της τοιχοποιίας από το 1996, είναι μη ηλεκτροδοτούμενο (δεν έχει ηλεκτροδοτηθεί ποτέ) και ως εκ τούτου ανήκει στην κατηγορία ειδικών συνθηκών 99 – Ημιτελές κτίσμα, όπως και ορθώς δηλώθηκε στο έντυπο Ε9, παραταύτα ο ΕΝΦΙΑ υπολογίστηκε ως σαν να ήταν ηλεκτροδοτούμενο.

Επειδή 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.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 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 31 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..»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ1052/17-02-2014 Α.Υ.Ο (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) φυσικών και νομικών προσώπων έτους 2014, τρόπος αναγραφής των ακινήτων, δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται και διαδικασία υποβολής της), άρθρο 3 «2. Δεν αναγράφονται στοιχεία κτίσματος όταν υπάρχει παντελής έλλειψη στέγης. Αν υπάρχει μερική έλλειψη στέγης ή άλλες ουσιώδεις βλάβες του κτίσματος, που το καθιστούν μη λειτουργικό, τότε αναγράφεται ως ημιτελές.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παραγρ. Α περίπτωση 2 του ν. 4223/2013 «η) συντελεστής Ημιτελών Κτισμάτων (Σ.Η.Κ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,4 και εφαρμόζεται στα ημιτελή κτίσματα, ανεξαρτήτως σταδίου κατασκευής, που: α) δεν είχαν ποτέ ηλεκτροδοτηθεί και είναι κενά ή β) ηλεκτροδοτούνται με εργοταξιακό ηλεκτρικό ρεύμα, δεν είχαν ποτέ άλλη παροχή ρεύματος πλην της εργοταξιακής και είναι κενά.»

Επειδή, σύμφωνα με ανακοίνωση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών στο ιστότοπό της την 27-05-2014 «υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Ε9 για το έτος 2014 έχουν: ... Όσοι έχουν κενά ημιτελή ακίνητα που δεν έχουν ηλεκτροδοτηθεί ή ηλεκτροδοτούνται με εργοταξιακό ρεύμα, ανεξάρτητα αν τα έχουν ήδη δηλώσει, προκειμένου να τυχουν της προβλεπόμενης μείωσης στον ΕΝ.Φ.Ι.Α..»

Επειδή, τροποποιήθηκε η νομοθεσία υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για να καλύπτει τις ανάγκες του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. και μεταξύ άλλων έγινε εισαγωγή στήλης “32. Ειδική κατηγορία που εντάσσεται το ακίνητο”, όπου εκεί θα πρέπει να επιλεγεί ο κωδικός “8. Κενό κτίσμα” για το ημιτελές κτίσμα με την έννοια ότι παραμένει ημιτελές και συνεπώς κενό, κυρίως για την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή.

Εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την προσκομισθείσα με αριθ. ειδοποίησης δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, προκύπτει ότι δεν έχει συμπληρωθεί η στήλη της ειδικής κατηγορίας ακινήτου με τον κωδικό αριθμό 8.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ1186/31-07-2014 Α.Υ.Ο. (Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 52 του ν. 4276/2014) «Β. Διορθώσεις των δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)... Ειδικά για το έτος 2014, λόγω πρώτης εφαρμογής του ΕΝΦΙΑ, ορίστηκε ότι μέχρι την 30^η Νοεμβρίου 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να διορθώσει τα στοιχεία των ακινήτων του μετά την έκδοση της δήλωσης/πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ χωρίς την επιβολή προστίμων και τόκων. Δηλαδή ο φορολογούμενος μπορεί, με δήλωση στοιχείων ακινήτων, να εισάγει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου του καθώς και να μεταβάλει στοιχεία ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτών, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στη δήλωση ΕΝΦΙΑ - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου... Μέχρι την ανωτέρω ημερομηνία ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει περισσότερες από μία (τροποποιητικές) δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για διόρθωση του ΕΝΦΙΑ. Στην περίπτωση όμως που, μετά την πρώτη εκκαθάριση που πραγματοποιείται για διόρθωση της δήλωσης ΕΝΦΙΑ, υποβληθεί εκ νέου τροποποιητική δήλωση, από την οποία προκύπτει μείωση φόρου, η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο των παραστατικών που δικαιολογούν τη μείωση από τη Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, εν προκειμένω, η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ν. 4223/2013 της ΓΓΔΕ έτους 2014, με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 390,27 €, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, με αριθ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά την διαπίστωση ότι η με αριθ. δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη δήλωση του αναφερόμενου παραπάνω ακινήτου, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /04-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ..... καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα με αριθ. αριθ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Ποσό Πληρωμής 390,27 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΑΧΚ) της ΓΓΔΕ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).