



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

26-01-2015

Αριθμός απόφασης:

218

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του τ. με ΑΦΜ , κατοίκου , οδός κατά της με αριθμό ειδοποίησης πληρωμής ΕΝ.Φ.Ι.Α. /2014 (Αριθμ. Δήλωσης /2014) , έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό ειδοποίησης πληρωμής ΕΝ.Φ.Ι.Α. /2014 (Αριθμ. Δήλωσης /2014) , έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση .

5. Την από 14/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
τ. , με ΑΦΜ 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. /2014 Ειδοποίηση Πληρωμής ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Αρ. Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α
/2014 Ν. 4223/2013) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014 προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου
φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.502,56 €, για το οικείο έτος. Ο φόρος που υπολογίστηκε
περιλαμβάνει ποσό ύψους 154,44 ευρώ το οποίο αφορά ακίνητο με ΑΤΑΚ ,
φορολογητέας αξίας 102,96 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω
ειδοποίησης πληρωμής φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α, καθώς ο προσδιορισμός του φόρου για το εν λόγω
ακίνητο υπερβαίνει την αξία του ακινήτου και ως εκ τούτου ο προσφεύγων θα καταβάλει καθ'
έκαστον έτος ποσό το οποίο υπερβαίνει κατά 150% της αξίας του ακινήτου.

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 εφαρμόστηκαν οι
διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος Β του Ν. 4223/2013 βάσει των οποίων ο υπολογισμός του
κύριου φόρου για το εν λόγω ακίνητο έγινε ως εξής: Φόρος= Επιφάνεια Οικ. Χ Συντελεστής Φόρου.
Εν προκειμένω με βάση τα στοιχεία του συγκεκριμένου ακινήτου όπως μας χορηγήθηκαν από την
αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο συντελεστής φόρου ανέρχεται σε 0,015, η επιφάνεια σε 3.120.000,00 τ.μ. και το
ποσοστό συνιδιοκτησίας του προσφεύγοντος σε 0,33%. Συνεπώς Φόρος= 3.120.000 Χ 0,015
Χ 0,0033= 154,44 , ποσό το οποίο συμφωνεί με τον φόρο ο οποίος υπολογίστηκε με το
εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προσφεύγοντος.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν. 4223/2014 ορίζεται:

«Κατά τα λοιπά, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι
διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει κάθε φορά. Αν το οικοπέδο βρίσκεται σε
περιοχή, στην οποία δεν ισχύουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ'
εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας
αυτού, το γινόμενο της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου και του συντελεστή οικοπέδου, ο

οποίος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του 1, δεν μπορεί να είναι ανώτερο της τιμής ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013».

Περαιτέρω στο άρθρο 32 παρ. 4 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «4. Για τα ακίνητα των οποίων η αξία των κτισμάτων τους προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, με εξαίρεση τα ειδικά κτίσματα, και τα οποία βρίσκονται επί οικοπέδου η αξία του οποίου προκύπτει σύμφωνα με τις χαμηλότερες τιμές ζώνης της οικείας Δημοτικής Ενότητας είτε του οικείου Δήμου είτε της οικείας Περιφερειακής Ενότητας είτε της οικείας Περιφέρειας, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, ή επί αγροτεμαχίου, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής:

4.1 Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου προκύπτει από το γινόμενο της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, του συντελεστή οικοπέδου, ο οποίος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του 1, της επιφάνειας του οικοπέδου και του ποσοστού συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπραγμάτου δικαιώματος. ».

Εν προκειμένω για το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. προκύπτει από τα περιγραφικά στοιχεία ότι η φορολογητέα αξία υπολογίστηκε με τις κάτωθι παραμέτρους: Συνολική Τιμή Εκκίνησης Οικοπέδου: 0,01, Συντελεστής Οικοπέδου 907,88 ο οποίος με βάση τα ανωτέρω περιορίζεται στο 1, Επιφάνεια Οικοπέδου: 3.120.000,00, Ποσοστό Συνιδιοκτησίας: 0,33%. Συνεπώς :

Φορολογητέα Αξία= 0,01 X 1X 3.120.000,00 X 0,0033= 102,96.

Επομένως ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου όπως απεικονίζεται στο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., ορθά διενεργήθηκε με βάση τα ανωτέρω και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/11/2014 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος (ΑΦΜ)).

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

Ποσό Πληρωμής: 1.502,56 Ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. /2014 Ειδοποίηση Πληρωμής ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) έτους 2014 (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 Αντιγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ 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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).