



**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, 06/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1356

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 από 12/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ως αντικλήτου και ασκούντος τη γονική μέριμνα της ανήλικης θυγατέρας του, ΑΦΜ:), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

6. Την από 06/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12/01/2015 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 12/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της, ανήλικης θυγατέρας του προσφεύγοντος, συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 316,45 ευρώ.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά για λογαριασμό της ανήλικης θυγατέρας του στις 12/12/2014 τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014, προκειμένου να διορθώσει τα εσφαλμένα στοιχεία των ακινήτων της επί της οδού στην και επί της στο, των οποίων είναι ψιλή κυρία κατά ποσοστό πενήντα (50%) εξ αδιαιρέτου. Στη νέα εκδοθείσα Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 που εκδόθηκε προέκυψε συνολικός κύριος φόρος ποσού 316,45 ευρώ υπολογιζόμενος σε συνολική αξία ακίνητης περιουσίας 89.525,46 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την διόρθωση-τροποποίηση αυτής, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα έχει υπολογιστεί η φορολογητέα αξία των ακινήτων της ανήλικης θυγατέρας του και, αντίστοιχα, ο καταλογισθείς σε αυτήν ΕΝ.Φ.Ι.Α. Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι ο υπολογισμός αυτός έχει γίνει σαν η ανήλικη θυγατέρα του να είναι ψιλή κυρία κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%), ενώ είναι ψιλή κυρία κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) εξαδιαιρέτου, όπως προκύπτει από τη σύγκρισή της προσβαλλόμενης πράξης με την από 31/07/2014 προσκομιζόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου ν. 4223/2013 της επικαρπώτριας των ιδίων ακινήτων κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) του

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/31-12-2013 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».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 4223/31-12-2013 ορίζεται ότι:

«4. Αν συστάθηκε επικαρπία, ο συνολικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο επιμερίζεται μεταξύ του ψιλού κυρίου και του επικαρπωτή ως εξής:

α) Αν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται ως ποσοστό του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα του ακινήτου, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή ως εξής:

(αα) Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

(ββ) Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

(γγ) Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30ό έτος της ηλικίας του.

(δδ) Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40ό έτος της ηλικίας του.

(εε) Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50ό έτος της ηλικίας του.

(στστ) Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του.

(ζζ) Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70ό έτος της ηλικίας του.

(ηη) Στο 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του.

β) Αν ο επικαρπωτής δεν είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται στα 8/10 του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα.

γ) Ο φόρος που αναλογεί στην ψιλή κυριότητα προκύπτει αν από το φόρο που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα αφαιρεθεί ο φόρος που αναλογεί στην επικαρπία».

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ορίζεται ρητά ότι ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού φόρου και ότι, σε περίπτωση μη πλήρους κυριότητας, ο φόρος επιμερίζεται μεταξύ του ψιλού κυρίου και του επικαρπωτή με τους κανόνες που ορίζονται στην παραπάνω παράγραφο. Στην προκειμένη περίπτωση δηλαδή, δεδομένου ότι η επικαρπτώτρια των ακινήτων επί της οδού στην και επί της στο είναι γεννηθείσα το 1969, ο φόρος που της αναλογεί υπολογίζεται στα 5/10 του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα των ακινήτων και τα υπόλοιπα 5/10 του φόρου αναλογούν στον ψιλό κύριο. Η ανήλικη θυγατέρα του προσφεύγοντος, με βάση και τη δήλωση στοιχείων ακινήτων την οποία ο ίδιος υπέβαλε, είναι ψιλή κυρία κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) εξ αδιαιρέτου των ιδίων ακινήτων, επομένως της αναλογεί **το εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα** που είναι, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που αναλογεί στον επικαρπωτή.

Επειδή για τον υπολογισμό της αξίας της ακίνητης περιουσίας εφαρμόζεται το άρθρο 5 του ν.4223/2013, όπου συγκεκριμένα αναφέρεται: «η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2».

Επειδή, εν προκειμένω, συγκρίνοντας ανά ακίνητο την αξία και το φόρο που προέκυψε στη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου ν. 4223/2013 της επικαρπώτριας των ακινήτων με τα αντίστοιχα στην προσβαλλόμενη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου ν. 4223/2013 της ανήλικης θυγατέρας του προσφεύγοντος, διαπιστώνεται ότι δεν υπάρχουν διαφορές και ότι ο φόρος υπολογίστηκε ορθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2 και 4 του ν. 4223/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:, ως αντικλήτου και ασκούντος τη γονική μέριμνα της ανήλικης θυγατέρας του, ΑΦΜ:

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

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: **316,45 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 (ΑΧΚ .../... της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).