



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 12/12/2013

Αριθμός απόφασης: 150

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά α) της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ. αίτησής της προς τη Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της οποίας ζητείται η ακύρωση/τροποποίησης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

α) την ακύρωση άλλως τροποποίηση της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτοκόλλου αίτηση της για νέα εκκαθάριση της υπ' αριθμ. δήλωσης ΦΑΠ 2012 ως προς το Σ.Α.Ο. για το ακίνητο με ΑΤΑΚ

β) την τροποποίηση της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ. αίτησής της προς τη Δ.Ο.Υ., για επανεξέταση της ως άνω αναφερόμενης και με αριθμ. πρωτοκόλλου αίτησής της, ακόμα και με επανεξέταση-διόρθωση του με αριθμ. πρωτοκόλλου εγγράφου της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Με το υπ' αριθ. Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Ακίνητης Περιουσίας ποσού 397,24 €.

Η προσφεύγουσα στις υπέβαλε την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή της στη Δ.Ο.Υ. με την οποία ζητά νέα εκκαθάριση της υπ' αριθμ. δήλωσης Φ.Α.Π. 2012 ως προς το Σ.Α.Ο. για το ακίνητο με ΑΤΑΚ Το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται σε οικισμό που θεωρείται προϋφιστάμενος του 1923 (όπως προκύπτει και με το με αριθμ. Πρωτοκ. έγγραφο της Πολεοδομίας) και ισχύουν οι όροι δόμησης του Π.Δ. 2-3-81 ΦΕΚ 138Δ'/13-3-1981.

Με το υπ' αρ. πρωτοκόλλου έγγραφο ο Διευθυντής της Δ.Ο.Υ. απάντησε αρνητικά στην ταυτάριθμη αίτηση της προσφεύγουσας για νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2012, στηριζόμενος στο προγενέστερο και με αρ. πρωτοκόλλου έγγραφο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου, τμήμα ΦΜΑΠ και συγκεκριμένα στην ως άνω απάντηση αναγράφεται : «... Σε απάντηση των ανωτέρω αναφερόμαστε στο με αριθμ. Πρωτοκόλλου έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΜΗΜΑ ΦΜΑΠ, το οποίο σας κοινοποιήθηκε όπου δίδεται σαφής απάντηση στο ερώτημα και αίτημά σας, όσον αφορά την εκκαθάριση Ε.Τ.Α.Κ. και κατ' επέκταση την εκκαθάριση ΦΑΠ που αφορά τα έτη 2010 και κάθε επόμενο (Ν 3842/2010 αρθρ. 27 έως 50, ΠΟΛ 1094/2010)».

Ως προς την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή το έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΜΗΜΑ ΦΜΑΠ, επί του οποίου στηρίχθηκε η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς την προσφεύγουσα, αφορά το Ε.Τ.Α.Κ.

Επειδή η επικαλούμενη κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ΠΟΛ 1125/2008 αφορά τον καθορισμό Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου για τον προσδιορισμό αξίας ακινήτων αποκλειστικά για τον υπολογισμό του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων.

Επειδή σχετικά με τον Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου (Σ.Α.Ο) στο άρθρο 5 περ. 5β' και 5ε' της ΠΟΛ 1149/1994 που αφορά τον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των

μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου κατά το αντικειμενικό σύστημα ορίζεται ότι :

β) «Συντελεστής Αξιοποίησης Οικοπέδου

Οι συντελεστές αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.), που αναγράφονται στους πίνακες τιμών ταυτίζονται με τους συντελεστές δόμησης (Σ.Δ.). Αν όμως το οικόπεδο δεσμεύεται από πολεοδομικές ή άλλες διατάξεις ή έχει γίνει στο μεταξύ τροποποίηση των όρων δόμησης της περιοχής, ώστε ο Σ.Δ. που μπορεί ή έχει ήδη πραγματοποιηθεί, συνεπεία τούτου, να είναι διαφορετικός από το Σ.Α.Ο. που αναγράφεται στους πίνακες τιμών (μικρότερος ή μεγαλύτερος), για τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου, ως ΣΑΟ λαμβάνεται αυτός που μπορεί ή έχει ήδη πραγματοποιηθεί και όχι εκείνος των πινάκων τιμών. Η ρύθμιση αυτή δεν εφαρμόζεται όταν υπάρχει δυνατότητα μεταφοράς του συντελεστή δόμησης (Σ.Δ.) σε άλλο ακίνητο. Ο εφαρμοζόμενος Σ.Δ. αποδεικνύεται με την προσκόμιση του φύλλου της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, στο οποίο έχει δημοσιευθεί το σχετικό Προεδρικό Διάταγμα ή η διοικητική πράξη ή με βεβαίωση μηχανικού, θεωρημένη από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία».

ε) Συντελεστές Σ.Α.Ο., ΣΟ και Σ.Σ.Ο για οικισμούς προϋφιστάμενους του 1923

Προκειμένου για οικόπεδα που βρίσκονται σε για οικισμούς προϋφιστάμενους του έτους 1923 ορίζονται οι ακόλουθοι συντελεστές, εφόσον στους πίνακες τιμών δεν γίνεται διαφορετική ρύθμιση....»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση γίνεται διαφορετική ρύθμιση με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/27-2-2007 (Φ.Ε.Κ. 269/ Β') Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, όπου βάσει των πινάκων αντικειμενικών αξιών Βόλου – Ν. Ιωνίας, η Ζώνη ΚΑ του Δήμου Βόλου και Νέας Ιωνίας ορίζεται σε 800 και η τιμή του ΧΧΧΙΙ της ζώνης Σ.Α.Ο. ορίζεται σε 0,80.

Επειδή στην ΠΟΛ 1094/2010 άρθρο 32 εδάφιο πέμπτο «Τονίζεται ότι η αξία των ακινήτων και των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο αυτό αφορά αποκλειστικά την αξία για τον υπολογισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά πρόσωπα και δεν ταυτίζεται με τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων στις λοιπές φορολογίες κεφαλαίου.»

Επειδή στο άρθρο 32 §1 εδάφιο δεύτερο του Ν. 3842/2010, όπως ισχύει, ορίζεται ότι «Ως συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ), για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, λαμβάνεται ο ΣΑΟ που περιλαμβάνεται στις αποφάσεις προσδιορισμού αντικειμενικής αξίας ακινήτων (μικρότερος ή μεγαλύτερος), ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει στην περιοχή είναι διαφορετικός.»

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο η αξία του εν λόγω ακινήτου και περαιτέρω ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012 έχει ορθά υπολογιστεί.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί σιωπηρής απόρριψης της με αριθμ. αίτησής της προς τη Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί σιωπηρής απόρριψης της με αριθμ. αίτησής της προς τη Δ.Ο.Υ. κρίνεται ως αβάσιμος, καθώς δεν έχει παρέλθει ο χρόνος ώστε να τεκμαίρεται σιωπηρή απόρριψη της αίτησης. Κατά τον κρίσιμο χρόνο της ενδικοφανούς (7/11/2013) δεν έχει εκπνεύσει η τριμήνη προθεσμία που τάσσει ο νόμος (άρθρο 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) για την απάντηση της Διοίκησης επί της αίτησης της προσφεύγουσας (25/10/2013). Η εν λόγω αίτηση της προσφεύγουσας έχει διαβιβαστεί προς την Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου -Τμήμα ΦΜΑΠ και αναμένεται απάντηση.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, παράγραφος Α' περ. 1: «σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης υπόκεινται οι ρητές πράξεις που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή από 1/8/2013 και εφεξής...»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της, ΑΦΜ, σχετικά με νέα εκκαθάριση της δήλωσης ΦΑΠ 2012 ως προς το ακίνητο με ΑΤΑΚ

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

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012: 397,24 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).