



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο : 210 9521255

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 20/12/2013

Αριθμός απόφασης: 233

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 υποπαράγραφου 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 απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 5/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά του από 30-9-2013 εκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. Έτους 2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, επί της υπ' αριθμ. δήλωσης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από 30-9-2013 εκδοθέν Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. Έτους 2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, επί της υπ' αριθμ./2013 δήλωσης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 18/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 5/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά του από 30-9-2013 εκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος

μειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. Έτους 2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, επί της υπ' αριθμ./2013 δήλωσης, 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:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της και να επανεξεταστεί το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φ.Α.Π φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, με συνολική αξία ακινήτων « 2.608.920,09 ευρώ » και συνολικό ποσό καταβολής « 20.489,20 ευρώ », το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .../564-2013 χρηματικό κατάλογο στις 30-9-2013 στη Δ.Ο.Υ ΙΒ' Αθηνών, διότι ανάμεσα στα ακίνητα περιλαμβάνεται και ένα κτίσμα κείμενο επί της συμβολής των οδών και, στην Αθήνα, το οποίο έχει χαρακτηριστεί διατηρητέο με την από απόφαση του Προέδρου της Δημοκρατίας (ΦΕΚ Β'/14-2-....) και έπρεπε να φορολογηθεί αυτοτελώς με συντελεστή 0,1%, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του Ν. 3842/2010 όπως ισχύει. (ΦΕΚ Δ'-28/1985 Διατηρητέα και όροι δόμησης 560κτιρίων στην Αθήνα ΠΔ 17-10-1984)

Επειδή στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 36 ν.3842/2010 που προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 71 του Ν. 4042/2012, ορίζεται ότι: «Ειδικά στα κτίρια, της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 35, επιβάλλεται φόρος με αυτοτελή συντελεστή 0,1% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, μη συνυπολογιζόμενης της αξίας τους στην παραπάνω κλίμακα...».

Επειδή με το άρθρο 71 παρ.1 του Ν. 4042/2012(ΦΕΚ Α' 24/13.02.2012): « Προστίθεται η περίπτωση ε' στην παράγραφο 3 του άρθρου 35 του Ν. 3842/2010, η οποία έχει ως εξής : ε) η αξία των κτιρίων , τα οποία είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων 100 ετών και έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, που χρήζουν ειδικής προστασίας, από το Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού».

Επειδή με το άρθρο 71 παρ. 3 του Ν. 4042/2012 (ΦΕΚ Α' 24/13.02.2012), στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Ν. 3842/2010 προστίθεται εδάφιο ως εξής : « Ειδικά στα κτίρια, της περ. ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 35, επιβάλλεται φόρος με αυτοτελή συντελεστή 0,1% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, μη συνυπολογιζομένης της αξίας τους στην παραπάνω κλίμακα ...».

Σημειώνεται ότι η περίπτωση ε' της παρ. 3 του άρθρου 35 του Ν. 3842/2010 (που είχε προστεθεί αρχικά με την παρ. 1 άρθρου 71 Ν. 4042/2012), είχε καταργηθεί από 1^{ης} Ιανουαρίου 2013 με την περ.1 της υποπαρ. Α8' της παρ. Α' του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107/09.04.2013), η οποία εν συνεχεία καταργήθηκε και αυτή, με αναδρομική ισχύ από 1^η Ιανουαρίου 2013, με το άρθρο 88 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23.07.2013), οπότε και το εν λόγω ακίνητο έπρεπε να φορολογηθεί βάσει της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 36 ν.3842/2010 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 71 του Ν. 4042/2012 και ισχύει.

Επειδή από το με αρ...../3-12-1928 πωλητήριο συμβόλαιο οικίας, του Συμβ/φου Αθηνών, με το οποίο μεταβιβάστηκε το εν λόγω ακίνητο στον (πατέρα της προσφεύγουσας) προκύπτει ότι ακίνητο αυτό περιήλθε στην ιδιοκτησία της πωλήτριας δυνάμει του υπ' αριθμόν έτους 1879 προικοσυμφώνου του Συμβ/φου Αθηνών, μεταγραφέντος στον τό-

μο, με αυξ. αρ. ... του βιβλίου μεταγραφών του Δήμου Αθηναίων, άρα είναι παλαιότερο των τελευταίων εκατό ετών.

Επειδή το κτίριο επί της συμβολής των οδών ... και χαρακτηρίστηκε διατηρητέο με την από απόφαση του Προέδρου της Δημοκρατίας (ΦΕΚ Β' /..... αύξοντας αριθμός) που προσκομίστηκε. Η δε σχετική πράξη, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτ. /24-10-2013 βεβαίωση της Δ/σης Αρχιτεκτονικής- Τμήμα Παραδοσιακών Οικισμών, δεν έχει μέχρι σήμερα ανακληθεί.

Επειδή στα στοιχεία ακινήτων βάσει της δήλωσης Ε9, αναγράφηκε λανθασμένα στην **Στήλη 10** (κωδικός της κατηγορίας ειδικών συνθηκών του ακινήτου) ο **κωδικός 3** (δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών), αντί του **ορθού κωδικού 2** (διατηρητέα κτίσματα εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη, έχει δημοσιευτεί στο Φ.Ε.Κ και δεν έχει ανακληθεί) και ως εκ τούτου διενεργήθηκε λανθασμένη εκκαθάριση του φόρου.

Επειδή υπολογίστηκε λανθασμένα ο φόρος που αντιστοιχεί στην προσδιορισθείσα αντικειμενική αξία του ακινήτου στο εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. έτους 2013 διότι δεν επιβλήθηκε φόρος με αυτοτελή συντελεστή 0,1% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης αλλά συνυπολογίστηκε η αξία του στην φορολογητέα κλίμακα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /5-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση του από 30-9-2013 εκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, επί της με αριθμό /2013 δήλωσης, ήτοι:

Επί εκκαθαριστικού φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013.
Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		Φ.Α.Π
Αξία διατηρητέου ακινήτου	828.179,72 €	828,17 €
Αξία υπολοίπων ακινήτων όπως προσδιορίστηκαν με το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό	1.780.740,37 €	12.207,40 €
ΣΥΝΟΛΟ	2.608.920,09 €	13.035,58 €

Φόρος συνολικού ποσού : 13.035,58 €.

Το ποσό των « 20.489,20 ευρώ », το οποίο βεβαιώθηκε με το από 30/09/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 (ΑΧΚ /.....-2013) της Γ.Γ.Δ.Ε με τον υπ' αριθμ. /...-2013 χρηματικό κατάλογο στη Δ.Ο.Υ ΙΒ' Αθηνών, πρέπει να μειωθεί κατά « 7.453,62 ευρώ » με τελική συνολική υποχρέωση για την προσφεύγουσα «13.035,58 ευρώ ».

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