



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

29/1/2014

Αριθμός απόφασης:

169

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

δ. 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».

ε. 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β τεύχος 55/16-1-2014).

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 του, ΑΦΜ, κατοίκουκατά του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγου εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγου εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 27/1/2014 εισήγηση της υπηρεσίας.

Επί της από 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:

Ο **προσφεύγων** , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγου εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος **του** φόρος 14.024,75 €, σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3842/2010 ο οποίος ισχύει και εφαρμόζεται από το έτος 2010 και μετά.

Ο φόρος προέκυψε βάση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 του προσφεύγοντος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 3842/2010 για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων ,για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010 ,οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 2010 .Η εικόνα που προκύπτει από την σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί την «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας».

Επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι ο φόρος του επιβλήθηκε χωρίς τυπικό νόμο επικαλούμενος το άρθρο 78 παρ 1 και 4 του συντάγματος είναι αβάσιμος και αυθαίρετος, διότι η επιβολή και η βεβαίωση του ΦΑΠ για το έτος 2013 έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3842/2010 οποίος ισχύει και εφαρμόζεται από το 2010 και μετά ,το δε προσαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε μετά την ισχύ των διατάξεων του ανωτέρω νόμου ήτοι στις 30-09-2013 για το έτος 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27,28,29,30,32 και 36 του Ν 3842/2010 όπως ισχύουν με τις αντίστοιχες τροποποιήσεις τους η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάσει του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών ,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και το ποσό του φόρου που του επιβλήθηκε τυγχάνει εξωπραγματικό, υπερβολικό ,υπέρογκο και παράνομο επικαλούμενος το άρθρο 4 παρ 5 του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του ΦΑΠ έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων .

Επειδή για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση του φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους , με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν ,για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

Επειδή η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.

Επειδή ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας το οποίο επέχει και δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους

Επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 6 του Ν 2717/1999 (Κ.Δ.Δ) «περί προηγούμενης ακρόασης των ενδιαφερομένων» ως προς την οριστική σύνταξη του ως άνω προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος και της επιβολής του εν λόγω φόρου είναι αβάσιμος ,διότι τα στοιχεία των ακινήτων για τον προσδιορισμό του φόρου ελήφθησαν από την δήλωση περιουσιακής κατάστασης Ε9 την οποία υπέβαλε ο ίδιος ο φορολογούμενος .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ 1 του Ν 1249/82 και του και άρθρου 14 του Ν 1473/84 εφαρμόζεται αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων και εν γένει των ειδικών κτιρίων (ξενοδοχείων) ,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι σύμφωνα με το έντυπο Κ6 προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας ειδικών κτιρίων ,η συνολική αξία του ακινήτου (ξενοδοχείου) ανέρχεται στο ποσό των 1.450.125,43 ευρώ και όχι όπως εσφαλμένα υπολογίστηκε στο κρινόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα στο ποσό των 1.811.013,40 ευρώ είναι απορριπτέος και αβάσιμος ,διότι με την κατάθεση της προσφυγής δεν προσκομίστηκαν προσδιοριστικά στοιχεία της αξίας του ακινήτου (όπως οικοδομική άδεια ειδικού κτιρίου, βοηθητικοί χώροι, παλαιότητα ,ή άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο)βάσει των οποίων να είναι δυνατή η εφαρμογή των μειωτικών συντελεστών και να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος .

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:14.024,75 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων Έτους 2013 (ΑΧΚ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).