



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 05-02-2014

Αριθμός απόφασης: 190

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

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. 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».

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' 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 της ...του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ... αρ.... κατά : α) του από ... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 (Α.Χ.Κ..., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, β) του από ... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2012 (Α.Χ.Κ..., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και γ) του από ... Εκκαθαριστικού

Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 (Α.Χ.Κ...., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το από ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 (Α.Χ.Κ...., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού .. €, β) το από ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2012 (Α.Χ.Κ...., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....3) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού € και γ) το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 (Α.Χ.Κ...., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....3) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού ... €, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση της Υπηρεσίας μας .

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

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση α) του από ... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 (Α.Χ.Κ...., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού ... €, β) του από ... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2012 (Α.Χ.Κ...., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού ... € και γ) του από ... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 (Α.Χ.Κ...., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού ...€.

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».

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο φόρος που της επιβλήθηκε είναι αντισυνταγματικός διότι αντίκειται στο άρθρο 78 § 2 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 προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε μετά την ισχύ των διατάξεων του ανωτέρω νόμου ήτοι στις 30-09-2013 για το έτος 2013.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για παραβίαση της συνταγματικώς κατοχυρωμένης αρχής της ισότητας, είναι αβάσιμος και αυθαίρετος καθώς παρέχεται ευρεία σχετική ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει κατάλληλο, κατά την εκτίμηση του, φορολογικό σύστημα και δεν αποκλείεται η διαφορετική μεταχείριση κατηγοριών φορολογουμένων, εφόσον η μεταχείριση αυτή δεν είναι αυθαίρετη αλλά στηρίζεται σε γενικά και αντικειμενικά κριτήρια ανταποκρινόμενα στις ιδιαίτερες συνθήκες κάθε κατηγορίας, ενόψει και των εκάστοτε κοινωνικοοικονομικών συνθηκών (πρβ. ΣΤΕ693/2011), ο δε φόρος ακίνητης περιουσίας που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, υπολογίστηκε με προοδευτική φορολόγηση δια κλιμακίων περιουσίας και ανάλογων συντελεστών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32, και 36 του Ν.3842/2010.

Επειδή, με την επιβολή του φόρου επί της ακίνητης περιουσίας δεν παραβιάζεται η αρχή της ιδιοκτησίας που κατοχυρώνεται από το Σύνταγμα δεδομένου του σκοπού για τον οποίο θεσπίστηκε, ήτοι: προς αντιμετώπιση της άμεσης ανάγκης κάλυψης του δημοσιονομικού ελλείμματος σε περίοδο οικονομικής ύφεσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013

Επειδή, τα προσβαλλόμενα Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2011 και 2012 εκδόθηκαν στις ... και στις ... αντίστοιχα, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς τις συγκεκριμένες προσβαλλόμενες πράξεις, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθ.πρωτ....ενδικοφανούς προσφυγής της ...του..... α) επί των εκκαθαριστικών σημειωμάτων ΦΑΠ των ετών 2011 και 2012 ως απαράδεκτη λόγω έκδοσης τους πριν από την 01-08-2013 και β) επί του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ του έτους 2013 για τους λόγους που προεκτέθηκαν.

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

Ως προς το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013(Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ.....) : ... €.

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

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).