



**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, 05/02/2014

Αριθμός απόφασης:195

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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' 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, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό πρωτοκόλλουαρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, στρέφεται κατά της με αριθμ. πρωτοκόλλου αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και ζητά :

- α) την απαλλαγή από το ΦΑΠ 2011, άλλως να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π. και
β) τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων, με Α.Τ.Α.Κ και, με βάση τις αντικειμενικές αξίες των αγροτεμαχίων της περιοχής.

Με το υπ' αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2011 (ΑΧΚ), το οποίο εκδόθηκε την, επεβλήθη στην προσφεύγουσα φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 10.544,86 €.

Η προσφεύγουσα στις υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. αίτηση, προκειμένου η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε επανεκκαθάριση του εκκαθαριστικού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011 για τα ακίνητα με Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.Α.Κ) και με πρόσοψη επί της οδού στην πόλη της Πρόκειται για οικοπέδα επιφάνειας 2.000,00 τμ και 3.288,00 τμ αντίστοιχα, επί των οποίων η προσφεύγουσα έχει πλήρη κυριότητα με ποσοστό 100% και 50% αντίστοιχα.

Σε απάντηση της ανωτέρω αίτησης επιδόθηκε την η με αριθμ. πρωτ αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα για μεταφορά των επίμαχων ακινήτων από τον πίνακα 1 «Στοιχεία Οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός σχεδίου ή οικισμού)» της δήλωσης Ε9 στον πίνακα 2 «Στοιχεία αγροτεμαχίων». Για τα οικοπέδα που πίνακα 1 που τελούν υπό απαλλοτρίωση και έχει αυτή δημοσιευθεί σε ΦΕΚ χωρίς να έχει ανακληθεί, προκειμένου να ληφθεί υπόψη ο μειωτικός συντελεστής υπολογισμού της αξίας του οικοπέδου έχει προβλεφθεί στήλη που περιγράφει τις ειδικές εκάστοτε συνθήκες.

Επειδή από το επικαλούμενο και με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο του Δήμου, Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών & Περιβάλλοντος, το περιεχόμενο του οποίου έχει μεταξύ άλλων ως ακολούθως : «.... η ιδιοκτησία σας, λαχανόκηποι, εντός του είναι χαρακτηρισμένη πράσινο κοινόχρηστος χώρος, μη δομήσιμη για : α) έκταση εμβαδού 2000 τ.μ και β) έκταση εμβαδού 3288 τ.μ, τα οποία βρίσκονται επί της οδού Η απαλλοτρίωση είναι σε ισχύ και δεν έχει ανακληθεί», δεν προκύπτει εάν τα ανωτέρω ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης ή μέσα στα όρια οικισμού χωρίς εγκεκριμένο σχέδιο.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της προσφεύγουσας προς τη ΔΟΥ προκύπτει ότι τα ανωτέρω ακίνητα **έχουν ενταχθεί στο σχέδιο πόλης** από το 1992. (.....), συνυποβάλλοντας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το εν λόγω ΦΕΚ.

Οι περιγραφόμενες στο με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Δήμου, εκτάσεις εμφανίζονται εντός σχεδίου πόλης με την ιδιαιτερότητα του χαρακτηρισμού τους ως κοινόχρηστους χώρους πρασίνου, μη δομήσιμους.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά τα επίμαχα ακίνητα εμφανίζονται στη δήλωση ακινήτων (Ε9) στον πίνακα 1 «Στοιχεία Οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός και εκτός σχεδίου)» με κωδικό ειδικών συνθηκών 2, δηλαδή ως οικόπεδα τα οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται απαλλαγές από το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3634/2008. Για την επιβολή όμως του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58^Α/23-04-2010) και όχι οι διατάξεις των άρθρων 5 έως και 21 του Ν.3634/2008, που αφορούν την επιβολή ενιαίου τέλους ακινήτων, που ίσχυσε μέχρι και το έτος 2009.

Στην περίπτωση ακόμα που ήθελε τα επίμαχα ακίνητα να τύχουν απαλλαγής του ΦΑΠ, αυτά θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται στις απαλλαγές από τον φόρο, έτσι όπως αυτές προβλέπονται από το άρθρο 29 του Ν.3842/2010, συνθήκη όμως που δεν συντρέχει.

Επειδή με την επιβολή του ΦΑΠ από το έτος 2010 υπήρξε πρόβλεψη στον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων των φυσικών προσώπων με την εφαρμογή συντελεστών ειδικών συνθηκών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 32 του Ν.3842/2010, προκειμένου στη συγκεκριμένη περίπτωση, να μειωθεί η φορολογική επιβάρυνση από την «αποδυνάμωση της ιδιοκτησίας» που επήλθε από την απαλλοτρίωση των γηπέδων.

Σε κάθε περίπτωση όμως η απώλεια της κυριότητας επέρχεται με την καταβολή αποζημίωσης, γεγονός που στην περίπτωση των εν λόγω ακινήτων δεν έχει συντελεσθεί μέχρι τον κρίσιμο χρόνο της κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Η μη καταβολή αποζημίωσης από τον Δήμο μετά την παρέλευση τόσων ετών, που επικαλείται η προσφεύγουσα, δεν μπορεί να κριθεί από την υπηρεσία μας.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της προβάλλει αντισυνταγματικότητα και αντίθεση προς τη νομολογία των ευρωπαϊκών δικαστηρίων. Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, κατ'άρθρο 93§4 του Συντάγματος και όχι της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της υπ'αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας και την επικύρωση του με αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2011.

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

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (ΦΑΠ) 2011 : 10.544,89 €
(συνολική αξία ακινήτων : 1.614.488,77 €)

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2011 (.....) 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 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).

