



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

Καλλιθέα 07/02/2014

Αριθμός απόφασης:243

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 20/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... , οδός ... κατά α)του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ έτους 2011 επί της με αριθμό .../2013 δήλωσης , β) του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ έτους 2012 επί της με αριθμό .../2013 δήλωσης και γ) του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ έτους 2013 επί της με αριθμό

.../2013 δήλωσης ως προς το ακίνητο στην οδό ..., δηλωθέν ως ειδικών συνθηκών με αντικειμενική αξία 679.308,96 €.

5. α) το με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, που αφορά το έτος 2011 και το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. ...-2013 χρηματικό κατάλογο στις .../2013 στη Δ.Ο.Υ Λαμίας β) το με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, που αφορά το έτος 2012 και το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. ...-2013 χρηματικό κατάλογο στις .../2013 στη Δ.Ο.Υ Λαμίας και γ) το με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, που αφορά το έτος 2013 και το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. ...-2013 χρηματικό κατάλογο στις .../2013 στη Δ.Ο.Υ Λαμίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση ως προς το ακίνητο στην οδό ..., δηλωθέν ως ειδικών συνθηκών με αντικειμενική αξία 679.308,96 €.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 05/02/2014 εισήγηση της της υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας

...

Επί της από 20/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του της ..., ΑΦΜ ..., 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 εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ έτους 2011 επί της με αριθμό .../2013 δήλωσης, β) του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ έτους 2012 επί της με αριθμό .../2013 δήλωσης και γ) του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ έτους 2013 επί της με αριθμό .../2013 δήλωσης, ως προς το ακίνητο στην οδό ..., δηλωθέν ως ειδικών συνθηκών με αντικειμενική αξία 679.308,96 €.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.3842/2010 παρ.1 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, παρ.2. στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται: α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων. β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων, παρ. 3. για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3842/2010 απαλλάσσονται από το φόρο: α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα. β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις. γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας.... δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του

Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας. ε) Τα κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης. στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α'). ζ) Τα ακίνητα του Ελληνικού Δημόσιου, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, καθώς και ακίνητα που ανήκουν στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού. η) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των Ο.Τ.Α, καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα. θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων, δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν. ι) Οι λωρίδες γης, στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς και λειτουργούν χάριν κοινής ωφελείας, καθώς και τα εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας. ια) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, την Αρχαιολογική Εταιρεία και την Τράπεζα της Ελλάδος. ιβ) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα Μουσεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 3059/2002 (ΦΕΚ 153 Α'), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών και τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές. ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας. ιδ) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των νομικών προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α'). ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία. ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων. ιζ) Τα κτίσματα που ανεγείρονται για τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο χρησιμοποιηθεί. ιη) Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους... ιθ) Το δικαίωμα υψούν οικοπέδου επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα κατοικιών ή επαγγελματικών στεγών, εφόσον βρίσκονται σε πυκνοδομημένες περιοχές όπου ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου είναι ανώτερος του 2,5.....

Επειδή η προσφεύγουσα έχει στην κατοχή της ένα οικόπεδο συνολικού εμβαδού 16.259,97 τ.μ. το οποίο βρίσκεται στη ... εντός εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου προοριζόμενο για κοινόχρηστο χώρο καθώς έχει χαρακτηριστεί ως μεσαίος πόλος πρασίνου-ελεύθερος χώρος με το από ...-1939 Β.Δ/γμα έγκρισης σχεδίου πόλης ... και έχει διατηρηθεί ως χώρος πρασίνου και με το από ...1964 Β.Δ/γμα-ΦΕΚ 69/Δ/18-5-1964 (έγγραφο με αρ.πρωτ....-2013 και έγγραφο με αρ.πρωτ....-2013 της Υπηρεσίας Δόμησης Δήμου ..., Νομού ...).Το εν λόγω ακίνητο δεν εμπίπτει στις απαλλαγές του άρθρου 29 ν.3842/10 .

Επειδή τα ακίνητα που δεν αναφέρονται στις σχετικές προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου απαλλαγών από το ΦΑΠ, αναγράφουν τον προβλεπόμενο κωδικό χαρακτηρισμού του στη

σχετική δήλωση ακινήτων Ε9 (στήλη 10- «ειδικών συνθηκών») και ο κωδικός αυτός λαμβάνεται υπόψη κατά τον υπολογισμό του φόρου καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.3842/2010..η φορολογητέα αξία οικοπέδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου, το συντελεστή πρόσοψης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος.

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των νόμων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης και συνεπώς στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών .

Επειδή η αρχή της φορολογικής ισότητας, όπως και η γενικότερη αρχή της ισότητας επιβάλλει στο φορολογικό νομοθέτη την «ίση μεταχείριση» και ειδικότερα τη «δίκαιη» κατανομή των φορολογικών βαρών, απαγορεύοντας κάθε αυθαίρετη διάκριση, ευνοϊκή ή δυσμενή για ορισμένα άτομα ή κατηγορίες ατόμων. Έτσι η αρχή αυτή επιβάλλει την όμοια φορολογική μεταχείριση ατόμων που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες οικονομικές συνθήκες και την ανόμοια μεταχείριση εκείνων που βρίσκονται κάτω από διαφορετικές συνθήκες, έτσι ώστε να μην είναι συνταγματικά επιτρεπτή ούτε η άνιση μεταχείριση όμοιων περιπτώσεων, ούτε η ίση μεταχείριση ανόμοιων (Κ.Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδ. Σάκκουλα σελ. 140). Στην προκειμένη περίπτωση δεν παραβιάζεται η αρχή της ισότητας διότι η αξία των ακινήτων των φυσικών προσώπων φορολογείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 3842/2010.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

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 ο Φ.Α.Π. δεν αντίκειται υπό τις δεδομένες συνθήκες στην κατοχυρωμένη από το άρθρο 25 παρ.1 του Συντάγματος αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή η αρχή της βεβαιότητας του φόρου επιβάλλει όπως τα ουσιώδη στοιχεία του φόρου καθορίζονται στο νόμο κατά τρόπο απόλυτα σαφή . Εν προκειμένω τηρήθηκε η πιο πάνω αρχή με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν.3842/10 που αναφέρεται στον προσδιορισμό αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. .../20-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ ... και την επικύρωση :

α) του από ... εκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2011 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων , επί της με αριθμό .../2013 Δήλωσης , ήτοι:

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

Φόρος συνολικού ποσού : 4.066,59 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2011 (ΑΧΚ ...-2013) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

β) του από ... εκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2012 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων , επί της με αριθμό .../2013 Δήλωσης , ήτοι:

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

Φόρος συνολικού ποσού : 4.066,59 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2012 (ΑΧΚ ...-2013) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

γ) του από ... εκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων , επί της με αριθμό .../2013 Δήλωσης , ήτοι:

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

Φόρος συνολικού ποσού : 4.066,59 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 (ΑΧΚ ...-2013) 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).