



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 25-2-2014

Αριθμός απόφασης: 349

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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδόςκατά των υπ αρ. : α) ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2011 β) ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 γ) ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα : α) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων

έτους 2011 β) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 και γ) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/2/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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 τροποποίηση: α) του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2011 β) του με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 γ) του με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013

Του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Α. Ως προς το εκκαθαριστικό σημείωμα με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουΦόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 4.169,55€

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 του άρθρου 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 το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας εκδόθηκε **στις 26/07/2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Β. Ως προς το εκκαθαριστικό σημείωμα με αριθμό ειδοποίησης ...και με αριθμό χρηματικού καταλόγουΦόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ...., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 4.168,19€

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 του άρθρου 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 το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας εκδόθηκε **στις 30/07/2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Γ. Ως προς το εκκαθαριστικό σημείωμα με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουΦόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 4.168,19€

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 βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του Ν 1249/1982 και σε συνδυασμό με το άρθρο 31 παρ 1 του Ν 3842/2010 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου ή δωρεά λαμβάνονται υπ όψιν οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες οικοδομικά τετράγωνα και κατά είδος ακινήτου. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τον υπολογισμό της αξίας των οικοπέδων α) επί της οδούμε ΚΑΕΚ επιφανείαςτ.μ που κατέχει κατά ποσοστό 10% β) επί της οδούκαιμε ΚΑΕΚεπιφανείαςτ.μ που κατέχει με ποσοστό 100% γ) επί της οδούκαιμε ΚΑΕΚ επιφανείαςτ.μ που κατέχει κατά ποσοστό 18,75% , που βρίσκονται στον παραδοσιακό οικισμό του εγκεκριμένου σχεδίου του νομού Τρικάλων του δήμου Τρικκαίων δεν ελήφθησαν υπ όψιν ο συντελεστής αξιοποίησης του οικοπέδου, η τιμή ζώνης, ο συντελεστής εμπορικότητας, ο συντελεστής πρόσοψης του σε δημόσιο δρόμο, η επιφάνεια του και ο συντελεστής ειδικών συνθηκών κλπ ο ισχυρισμός είναι παντελώς αυθαίρετος και αβάσιμος διότι η επιβολή του ΦΑΠ έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9, του προσφεύγοντος μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών χωρίς την συνυποβολή των φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτων (η αξία των ακινήτων προκύπτει από ορισμένες τιμές και συντελεστές αυξομείωσης και όχι επί της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων) και των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τα ανωτέρω οικόπεδα η αντικειμενική τους αξία προσδιορίστηκε με συντελεστή δόμησης (Σ.Α.Ο) 1,2 χωρίς να ληφθεί υπ όψιν συντελεστής δόμησης Σ.Α.Ο 0,15 (διότι η μέγιστη επιτρεπόμενη δόμηση είναι 300 τ.μ κατά την τεχνική έκθεση του μηχανικού και της πολεοδομίας Τρικάλων) είναι αβάσιμος διότι α) σύμφωνα με την 1020564/487/00ΤΥ/Δ ΠΟΛ 1033/27-2-2007 ΦΕΚ 269Β Απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ότι για την Γ κυκλική ζώνη του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων του δήμου Τρικάλων στην οποία βρίσκονται και τα κρινόμενα οικόπεδα ο εφαρμοζόμενος Σ.Α.Ο είναι 1,2 β) με την από 108587/888/0013/ΠΟΛ1118/13-8-2008 (ΦΕΚ 1714Β) Α.Υ.Ο.Ο. προκύπτει ότι ο Σ.Α.Ο –μεταξύ άλλων –είναι αυτός που ορίζεται από τις αποφάσεις καθορισμού αντικειμενικών αξιών και δεν καθορίζεται διαδικασία επανυπολογισμού αυτού με βάση τον ισχύοντα συντελεστή δόμησης της περιοχής γ) επιπλέον υπάρχει και αρνητική απάντηση της διεύθυνσης φορολογίας κεφαλαίου του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ.σε αίτημα διόρθωσης Σ.Α.Ο για τα ανωτέρω ακίνητα που υπέβαλε ο ίδιος ο προσφεύγων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν 1249/1982 και του άρθρου 14 του Ν 1473/84 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπορευμάτων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων επί τους συντελεστές αυξομείωσης όπως καθορίζονται ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου ,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η πραγματική εμπορική αξία του οικοπέδου είναι υποδεέστερη της αντικειμενικής είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος διότι ο υπολογισμός της αξίας του οικοπέδου έγινε με τις διατάξεις των προαναφερόμενων άρθρων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως ακολούθως:

Α)ως απαράδεκτη λόγω μη αρμοδιότητας της υπηρεσίας μας κατά των α) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2011 και β) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 **Β)**κατά της με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 4.168,19€,εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υγια τους προαναφερόμενους λόγους

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

Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
ΦΑΠ	2013	4.169,55

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τα από α) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2011 της Γ.Γ.ΠΣ ,β) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ γ) με αριθμό ειδοποίησηςκαι με αριθμό χρηματικού καταλόγουεκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτών.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).