



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

Καλλιθέα, 14-03-2014

Αριθμός απόφασης: 532

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

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. 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. 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.

Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ... αρ....., κατά του από Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....., ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Το από Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ..... ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ ...) της Γενικής

Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 21.585,04 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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 από Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....., ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ ...) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 21.585,04.

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 και παραβιάστηκε έμμεσα ή αρχή της μη αναδρομικότητας, επικαλούμενος το άρθρο 78 παρ 1 και 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, 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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^Α του Ν 1249/1982 και του άρθρου 14 του Ν 1473/84 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπραγμάτων 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. Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Ν. 1521/1950.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η αξία των ακινήτων του καθορίστηκε στο υπέρογκο ποσό των 2.718.503,86 ευρώ, ενώ η αγοραία αξία τους λόγω της κρίσης ανέρχεται στο 1/3 της αντικειμενικής αξίας ήτοι στο ποσό των 906.167,95 ευρώ, επικαλούμενος τα περί αναλογικής εφαρμογής της παρ. 6 του αρ. 41 του ν. 1249/1982, που εφαρμόζεται σε περιπτώσεις μεταβίβασης ακινήτων και αφορά στη δυνατότητα δικαστικού προσδιορισμού της αξίας του ακινήτου σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με την αξία, και στην περίπτωση της φορολογίας κατοχής ακίνητης περιουσίας (ν. 3842/2010), είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμη, αυθαίρετη και καθόλα απορριπτέα με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου.

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 υπέρογκο και παράνομο, ότι κάποια από τα ακίνητα του είναι ημιτελή ή δεν ηλεκτροδοτούνται ή δεν του επιφέρουν κανένα εισόδημα επικαλούμενος το άρθρο 4 παρ 5 και άρθρο 78 παρ 1 του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του ΦΑΠ έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ... και με αριθ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του ...υ κατά του από ... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π) έτους 2013 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....., ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ ...) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

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

A/A	Αριθμός Δήλωσης	Αρ. Χρηματικού Κατγού	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
..				Φ.Α.Π.	2013	21.585,04	21.585,04

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων Έτους 2013 (ΑΧΚ , ΑΡ.ΕΙΔΟΠ....., ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ) 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.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
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).