



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14-03-2014

Αριθμός απόφασης:

536

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. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά του με αρ.χρημ καταλόγου/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αρ.χρημ καταλόγου/2013 εκκαθαριστικό σημειώμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την απόεισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του με αρ. χρημ. καταλόγου/2013 και ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 14.576,01€ για το έτος 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010 όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 3986/2011.

Το ποσό φόρου προέκυψε κατόπιν της με αρ./2013 δήλωσης στοιχείων ακινήτων του προσφεύγοντος και αφορά το σύνολο των ακινήτων που είχε στην κατοχή του, την 01/01/2013 και τα οποία υπάγονται στο Φόρο Ακίνητης Περιουσίας.

Προβαλλόμενος λόγος περί εφαρμογής του άρθρου 41 παρ. 6 του ν. 1249/1982

Επειδή στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 41 του Ν.1249/82 τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων, ορίζεται ότι σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα, δύναται μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, **να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας**, από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων με την παρούσα ζητάει την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, του προβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ 2013 υποδεικνύοντας ο ίδιος κατ' αυθαίρετο τρόπο και ατεκμηρίωτα το ύψος της φορολογητέας αξίας, στο 1/3 της ισχύουσας αντικειμενικής αξίας του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος. Ως εκ τούτου η ανωτέρα διάταξη δεν έχει εφαρμογή στην προκειμένη περίπτωση.

Προβαλλόμενος λόγος περί παραβίασης του άρθρου 20 παρ.1 του συντάγματος περί παροχής έννομης προστασίας

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρέλαβε ταχυδρομικά το εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. 2013 που φέρει ημερομηνία έκδοσης, στις

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα την, ήτοι μέσα στην προθεσμία των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση ο προσφεύγων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται από την υπηρεσία μας και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραβίασης του άρθρου 20 παρ.1 του συντάγματος περί παροχής έννομης προστασίας που επικαλείται.

Προβαλλόμενοι λόγοι περί παραβίασης της αρχής της ισότητας-φοροδοτικής ικανότητας - αναλογικότητας -ίσης μεταχείρισης-προστασίας της ιδιοκτησίας-μη αναδρομικότητας

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 παραπέμπουν, όσον αφορά στον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας της αξίας στα άρθρα 41 και 41^Α του ν. 1249/1982, τα οποία καθιερώνουν αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων. Άλλωστε με τις αποφάσεις του ΣτΕ 2107/2009 και 3626/2010 έχει κριθεί συνταγματικό το σύστημα αντικειμενικού υπολογισμού που εισήχθη με το ν. 1249/1982.

Επειδή το εκκαθαριστικό σημείωμα εκδίδεται κατόπιν υποβολής δηλώσεως στοιχείων ακινήτων εκ μέρους του ίδιου του διοικούμενου, δεδομένου ότι η φορολογική δήλωση του κατά νόμο υπόχρεου συνιστά εκπλήρωση υποχρέωσης δημοσίου δικαίου με την οποία ο φορολογούμενος γνωστοποιεί στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την εξατομίκευση του φορολογικού νόμου και δεσμεύει τη φορολογούσα αρχή η οποία δεν μπορεί να προσδιορίσει φορολογητέα ύλη μικρότερη της δήλωσης. Συνεπώς η ίδια η φορολογική δήλωση συνιστά τίτλο βεβαιώσεως του φόρου, τα δε στοιχεία που αποτέλεσαν τη βάση υπολογισμού του φόρου υποβλήθηκαν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση του αρ.χρημ καταλόγου/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Φ.Α.Π. 2013 : σύνολο **14.576,01 ευρώ**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων 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.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).