



**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 28-5-2014

Αριθμός απόφασης: 1405

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., δήμουκατά α) του εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγου έτους 2011 β) του εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουέτους 2012 και γ) του εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων με αριθμό

δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουέτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Των α) εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2011 με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουβ) εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουκαι γ) εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υτων οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 26/5/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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:

A) Με το εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2011 με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 9.020,31€,

B) Με το εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2012 με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 9.014,01 €,

Γ) Με το εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013 με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος 9.014,01 €,

Σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν 3842/2010 ο οποίος ισχύει και εφαρμόζεται από το έτος 2010 και μετά.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση, των ανωτέρω Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτων 2011, 2012, 2013, ισχυριζόμενος ότι η Φορολογική Αρχή προέβη σε εσφαλμένο προσδιορισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, υπολογίζοντάς τον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.3842/2010, που ορίζουν τον υπολογισμό φόρου ακινήτων φυσικών προσώπων και όχι με τον μειωμένο συντελεστή 0,33‰ που ισχύει για τα πολυχρησιμοποιούμενα ακίνητα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.3842/2010 καθώς και ότι εξομοιώθηκε από την Φορολογική Αρχή η φορολόγηση των ακινήτων των ατομικών ξενοδοχειακών επιχειρήσεων με την φορολόγηση των ακινήτων των φυσικών προσώπων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.3842/2010 (υπολογισμός φόρου φυσικών προσώπων) ορίζεται ότι:

Η ακίνητη περιουσία κάθε φυσικού προσώπου φορολογείται χωριστά.

Επί της συνολικής, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, αξίας της ακίνητης περιουσίας κάθε φυσικού προσώπου επιβάλλεται φόρος σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα.

Κλιμάκιο (€)	Φορολογικός συντελεστής κατά κλιμάκιο %	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο (€)	Σύνολο Φορολογητέας Αξίας (€)	Σύνολο Φόρου (€)
200.000,00	0	0,00	200.000,00	0,00
300.000,00	0,2 %	600,0	500.000,00	600,00
100.000,00	0,3 %	300,0	600.000,00	900,00
100.000,00	0,6 %	600,0	700.000,00	1.500,00
100.000,00	0,9 %	900,0	800.000,00	2.400,00
υπερβάλλον	1,0%			

Ειδικά στα κτίρια, της περίπτωσης ε της παραγράφου 3 του άρθρου 35, επιβάλλεται φόρος με αυτοτελή συντελεστή 0,1% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, μη συνυπολογιζόμενης της αξίας τους στην παραπάνω κλίμακα, επιφυλασσομένης της εφαρμογής της περίπτωσης ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 29.

Ειδικά για τα έτη 2010, 2011 και 2012 σε φορολογητέα αξία περιουσίας μεγαλύτερη των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000,00) ευρώ, ο συντελεστής φορολόγησης ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) για την αξία άνω των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000,00) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.3842/2010 (υπολογισμός φόρου νομικών προσώπων) ορίζεται ότι:

Η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6‰).

Η αξία των ακινήτων των ημεδαπών και των αλλοδαπών, με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικών προσώπων ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και τα υποκείμενα σε φόρο ακίνητα των νομικών προσώπων των περιπτώσεων ιβ', ιγ' και ιδ' του άρθρου 29, φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰) Με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰) φορολογούνται:

α) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών.

β) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

γ) Η αξία των υποκείμενων σε φόρο ακινήτων των περιπτώσεων η' και ια' του άρθρου 29 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τα ακίνητα των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰).

δ) Η αξία των ακινήτων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας, όπως ορίζονται στο ν. 2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α'), όπως ισχύει.

ε) η αξία των κτιρίων, τα οποία είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό ετών και

έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, που χρήζουν ειδικής προστασίας, από το Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού.

Ο φόρος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία δεν μπορεί να είναι μικρότερος από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα και τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια.

Για τα έτη 2010, 2011 , 2012 και 2013 η αξία των πολυχρησιμοποιούμενων ακινήτων των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής υπάγεται σε φόρο με συντελεστή 0,33%. Για την περίπτωση αυτή δεν έχει εφαρμογή το ελάχιστο όριο του ενός (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο των κτισμάτων.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι φυσικό πρόσωπο και ασκεί ατομική επιχείρηση η οποία δραστηριοποιείται στις υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου β΄κατηγορίας.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι θα έπρεπε η Φορολογική Αρχή να υπολογίσει τον φόρο ακίνητης περιουσίας του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 § 5 του Ν.3842/2010 και της ΠΟΛ.1094/2010, εφαρμόζοντας τις ευνοϊκές διατάξεις σχετικά με τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, είναι αβάσιμος , καθώς, ο προσφεύγων είναι φυσικό και όχι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου στα Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011,2012,2013 του προσφεύγοντα, υπολογίστηκε, κατ' ενάσκηση δέσμιας αρμοδιότητας, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν.3842/2010 και βάση της ανωτέρω κλίμακας που ισχύει για τα φυσικά πρόσωπα.

Επειδή, η κρίση περί αντισυνταγματικότητας και δυσμενής φορολογικής διάκρισης των διατάξεων των άρθρων 35 & 36 του Ν.3842/2010, η καταχρηστική εκμετάλλευση της δεσπόζουσας θέσης κατά τα οριζόμενα με το άρθρο 2 του Ν 703/77, 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.

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 αναλογικότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής τουκατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Α.Π :

A) με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουέτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.....

B) με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουέτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Γ) με αριθμό δήλωσης και με αριθμό χρηματικού καταλόγουέτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

- Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011: 9.020,31€.
- Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012: 9.014,01€.
- Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011: 9.014,01€.

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τα από :

- 6/11/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011 (Α.Χ.Κ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.
- 6/11/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012 (Α.Χ.Κ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.
- 6/11/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011 (Α.Χ.Κ.....) 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.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).

