



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

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

Καλλιθέα 29/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1433

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από 03.04.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά των: α) με αριθ. ειδοποίησης/05.10.2012,/31.07.2012 και/09.07.2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων Ε.Τ.Α.Κ. και Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2008 (Ε.Τ.Α.Κ.), 2009 (Φ.Α.Π.) και 2010 (Φ.Α.Π.) και β) της από 17.05.2014 τεκμαιρόμενης σιωπηρής άρνησης επί του από 17.02.2014 αιτήματος περί απαλλαγής από τον Φ.Α.Π. οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τα με αριθμό ειδοποίησης/05.10.2012,/31.07.2012,/09.07.2013,/30.12.2013,/02.12.2013 και/02.12.2013 εκκαθαριστικά σημειώματα Ε.Τ.Α.Κ. και Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 22.05.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03.04.2014 και 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 ακύρωση των ανωτέρω εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010 κατά το μέρος που αφορούν το με αριθμό Α.Τ.ΑΚ. ακίνητο, καθώς και την επανεξέταση - ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης αναφορικά με τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, το εν λόγω ακίνητο δικαιούται απαλλαγής: α) από το Ε.Τ.Α.Κ. οικ. ετών 2008 και 2009 λόγω υπαγωγής στην έννοια του δεσμευμένου ακινήτου της περ. δ' του άρθρου 8 του ν. 3634/2008 και β) από τον Φ.Α.Π. οικ. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 λόγω υπαγωγής στην έννοια του δεσμευμένου ακινήτου της περ. δ' του άρθρου 29 του ν. 3842/2010. Κατά τον προσφεύγοντα, η υπαγωγή του εν λόγω ακινήτου στην έννοια του «ακινήτου που έχει δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού» έχει θεμελιωθεί με την υπ' αριθ. 519/2014 απόφαση της Ολομ. του ΣτΕ σύμφωνα με την οποία, στην έννοια του δεσμευμένου ακινήτου εμπίπτει κάθε ιδιωτικό ακίνητο, που, λόγω της εν γένει σημασίας του για την αρχαιολογική έρευνα, υφίσταται τέτοιους περιορισμούς στην κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευσή ώστε η αξιοποίησή του να έχει καταστεί ουσιαστικά αδύνατη για τον ιδιοκτήτη του.

Ως προς την ακύρωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων Ε.Τ.Α.Κ. οικ. ετών 2008 και 2009 και Φ.Α.Π. 2010 κατά το μέρος που αφορούν το εν λόγω ακίνητο

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 τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά Ε.Τ.Α.Κ. οικ. ετών 2008 και 2009 εκδόθηκαν στις 5.12.2012 και στις 31.7.2012 αντίστοιχα και το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό Φ.Α.Π. οικ. έτους 2010 στις 9.7.2013, ήτοι πριν από την 1.8.2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς αυτό το σκέλος πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του από 17/02/2014 αιτήματος περί απαλλαγής του εν λόγω ακινήτου από τον Φ.Α.Π. οικ. ετών 2011, 2012 και 2013

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η σχετική αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή από τον Φ.Α.Π. οικ. ετών 2011, 2012 και 2013 ασκήθηκε στις 17.02.2014 και η ενδικοφανής προσφυγή στις 3.4.2014, ήτοι πριν την άπρακτη παρέλευση του τριμήνου, **πλην όμως**, κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας εισήγησης είχε παρέλθει ο απαιτούμενος χρόνος για τη συντέλεση της σιωπηρής άρνησης

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθ. 29 του ν. 3842/2010 απαλλάσσονται από τον Φ.Α.Π. τα εξής ακίνητα: «α... β... γ... δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας ε) ... (ιζ') ...»

Επειδή σύμφωνα με τη γενική αρχή της στενής ερμηνείας του φορολογικού δικαίου, οι φορολογικές διατάξεις, και ιδιαίτερα εκείνες που θεσπίζουν απαλλαγές από φόρους, είναι στενώς ερμηνευτέες

Επειδή το ακίνητο για το οποίο ζητείται απαλλαγή από τον Φ.Α.Π., όπως προκύπτει και από τα με αρ. πρωτ./29-09-2010,/14-06-2012,/10-07-2012 και/05-04-2013 έγγραφα που προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας, δεν εμπίπτει στην περίπτωση (δ) της παρ. 1 του άρθ. 29 του ν. 3842/2010 που είναι στενώς ερμηνευτέα

Επειδή η υπ' αριθ. 519/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, αναφέρεται σε συγκεκριμένους φορολογούμενους και δίνει λύσεις σε συγκεκριμένες υποθέσεις

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/03-04-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2010 (Οικ. Έτος 2011): Τελικό Χρεωστικό 16.533,18 Ευρώ
Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/12/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φ.Α.Π. Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Χρήση 2011 (Οικ. Έτος 2012): Τελικό Χρεωστικό 16.473,52 Ευρώ
Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 02/12/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φ.Α.Π. Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Χρήση 2012 (Οικ. Έτος 2013): Τελικό Χρεωστικό 18.504,13 Ευρώ
Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 02/12/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φ.Α.Π. Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

**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).