



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

Καλλιθέα, 20 .6.2014

Αριθμός απόφασης: 1864

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 24/2/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26.2..2014 ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός,, κατά της :

- τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της από 27.1.2014 και με αριθ. πρωτοκ.αίτησής της περί τροποποίησης του με αριθμ. ειδοποίησης(Αρ.Χ.Κ.) εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π Φυσικών Προσώπων έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 5.7.2013 και με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 10.512,05 για το έτος 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010 .

5. Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄Αθηνών της από 27.1.2014 και με αριθ. πρωτοκ.αίτησης της προσφεύγουσας περί τροποποίησης του με αριθμ. ειδοποίησης(Αρ.Χ.Κ.) εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π Φυσικών Προσώπων έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 5.7.2013 και με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 10.512,05 για το έτος 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010.

6. Το με αριθμ. ειδοποίησης(Αρ.Χ.Κ.) εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π Φυσικών Προσώπων έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 5.7.2013 και με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 10.512,05 για το έτος 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010.

7. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών που παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.

8. Την από 19.6.2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24.2.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26.2..2014 ενδικοφανούς προσφυγής, της, ΑΦΜ, 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:

Με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών της από 27.1.2014 και με αριθ. πρωτοκ.αίτησης της προσφεύγουσας απορρίφθηκε το αίτημά της περί τροποποίησης του με αριθμ. ειδοποίησης(Αρ.Χ.Κ.) εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π Φυσικών Προσώπων έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 5.7.2013 και με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 10.512,05 € για το έτος 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010. Συγκεκριμένα η

προσφεύγουσα ζητούσε την μείωση της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της (επί της οποίας υπολογίσθηκε ο Φ.Α.Π.) κατά 50%, προκειμένου αυτή να ανταποκρίνεται στη σημερινή αγοραία αξία τους.

Με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης(Αρ.Χ.Κ.) εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π Φυσικών Προσώπων έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε., με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της Φ.Α.Π. συνολικού ποσού 10.512,05 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010 και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης, αφού διορθωθεί η συνολική αξία των ακινήτων της στο ποσό των 886.000 € βάσει έκθεσης εκτίμησης πολιτικού μηχανικού. Συγκεκριμένα ζητά να ληφθεί υπ' όψη για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π η βάσει εκτίμησης μηχανικού αγοραία αξία των ακινήτων και όχι η αντικειμενική τους αξία, επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους :

- Η αντικειμενική αξία των ακινήτων της προσφεύγουσας, όπως αυτή προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ. 41 και 41^Α του ν. 1249/1982 και επί της οποίας υπολογίσθηκε ο Φ.Α.Π. είναι κατά πολύ ανώτερη της σημερινής αγοραίας αξίας των ακινήτων της, όπως αυτή έχει διαμορφωθεί με τις σημερινές δυσμενείς οικονομικές συνθήκες. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 41§6 του ν.1249/1986 και προσκομίζει έκθεση εκτίμησης της εμπορικής αξίας των ακινήτων της από ιδιώτη πολιτικό μηχανικό, σύμφωνα με την οποία η εμπορική αξία αυτών είναι κατά πολύ μικρότερη από τη αντικειμενική τους αξία, όπως αυτή προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω νόμου, βάσει της οποίας προέκυψε ο Φ.Α.Π. Συγκεκριμένα η βάσει της έκθεσης εκτίμησης της μηχανικού εμπορική αξία των ακινήτων της προσφεύγουσας είναι 886.000,00 € έναντι αντικειμενικής αξίας αυτών 1.611.204,99 €.

- Επικαλείται επίσης η προσφεύγουσα προβλήματα υγείας και λόγους αδυναμίας πληρωμής που οφείλονται στο γεγονός ότι ακόμα δεν έχει εξοφλήσει τον Φ.Α.Π. έτους 2010 ενώ της κοινοποιήθηκαν μέσα στο έτος 2013 τρία εκκαθαριστικά Φ.Α.Π ετών 2011, 2012 και 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 2 ν. 2717/1999 παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η

παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του ιδίου άρθρου η προσφυγή ασκείται παραδεκτώς και πριν από τη συντέλεση της παράλειψης ή της τεκμαιρόμενης απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, εφόσον όμως η συντέλεση αυτή έχει επέλθει κατά την πρώτη συζήτηση του ένδικου βοηθήματος της προσφυγής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, αν και κατά το χρόνο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής στις 26.2.2014 δεν είχε παρέλθει το απαιτούμενο για την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη τρίμηνο, από την αλληλογραφία της υπηρεσίας μας με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ διαπιστώθηκε ότι και μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί ρητή απάντηση στην από 27.1.2014 και με αριθ. πρωτ. 4821 αίτηση της προσφεύγουσας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4223/2014 καταργήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 27 έως και 50 του ν. 3842/2010 πλην του άρθρου 32. Οι διατάξεις των ως άνω άρθρων εξακολουθούν να ισχύουν σε υποθέσεις φόρου ακίνητης περιουσίας, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι την κατάργησή τους.

Επειδή κατά το αρ. 32 ν. 3842/2010 «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου...

2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 41 §6 του ν.1249/1982, τις οποίες επικαλείται η προσφεύγουσα αφορούν σε μεταβίβαση ακινήτων και ορίζουν ότι: « Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος

άρθρου οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα, 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». Στην προκειμένη περίπτωση δεν πρόκειται για μεταβίβαση ακινήτων αλλά για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π. βάσει τιμών εκκίνησης που ισχύουν για ακίνητα που υπάγονται στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί τη ορθότητα της εκκαθάρισης Φ.Α.Π. έτους 2011, η οποία έγινε βάσει της οικείας δήλωσης ακινήτων της ιδίας, αλλά τον τρόπο υπολογισμού που θεσπίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.3842/2010, ο οποίος λαμβάνει υπόψη το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, όπου αυτό ισχύει.

Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος 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 το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2011 έχει εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 έως 32 του Ν. 3842/2010, ο δε υπολογισμός των φόρων γίνεται κατά δέσμια αρμοδιότητα.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./26.2.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. κατά του με αριθμό ειδοποίησης(Αρ.Χ.Κ.) εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π Φυσικών Προσώπων έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (ΦΑΠ) 2011 : € 10.512,05

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 5.7.2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2011 (Αρ.Χ.Κ.) της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

