



**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 17-10-14

Αριθμός απόφασης: 3204

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκουοδόςκατά της υπ. αρ. πρωτ ...αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε για επιστροφή φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) των ετών 2008 και 2009 και φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) των ετών 2010,2011,2012,2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθαρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε για επιστροφή φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) των ετών 2008 και 2009 και φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) των ετών 2010,2011,2012,2013 .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17/10/2014. εισήγηση του, **A2** 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της αίτησης που υπέβαλε με αριθμ. πρωτμε αίτημα την διαγραφή των επιβληθέντων και επιστροφή των καταβληθέντων φόρων ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) ετών 2008-2009 και ακίνητης περιουσίας(ΦΑΠ) ετών 2010,2011,2012,2013 για το ακίνητο με ΑΤΑΚ και

Με τον υπτ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2008 και επιβλήθηκε φόρος ενιαίου τέλους ακινήτων ποσού 1.447,22 € . Ν 3634/2008

Με τον υπτ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 και επιβλήθηκε φόρος ενιαίου τέλους ακινήτων ποσού 5.012,79€ . Ν 3634/2008

Με τον υπτ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Δ. Ε εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 και επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 8.187,21€ . Ν 3842/2010

Με τον υπτ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Δ.Ε εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2011 και επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 8.687,21 € . Ν 3842/2010

Με τον υπτ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Δ.Ε εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2012 και επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 7.814,23€ . Ν 3842/2010

Με τον υπτ. αριθμόχρηματικό κατάλογο εκδόθηκε από την Γ.Γ.Δ.Ε εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013 και επιβλήθηκε φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 8.132,59 € . Ν 3842/2010

Ο φόρος προέκυψε βάση των στοιχείων Ε9 του προσφεύγοντος όπου δήλωσε, κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή με ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου ένα οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο που βρίσκεται στο δήμο στο ΟΤ στη θέσηεμβαδούτ.μ. το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση για την κατασκευή Σταθμού της.... , όπως αναφέρεται στο ΦΕΚ .../25-8-1976 και στην με αρ.απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας ΔυτικήςΤο ανωτέρω οικόπεδο δηλώθηκε ως ακίνητο ειδικών συνθηκών (δεσμευμένο προς απαλλοτρίωση) με την ένδειξη « 5 ». και φορολογήθηκε με συντελεστή 0,80 .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η με αριθμ. πρωταίτηση ,να διαγραφούν οι επιβληθέντες φόροι ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) ετών 2008-2009 και φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) των ετών 1010,2011,2012 και 2013 ως μη νόμιμοι και να επιστραφεί οποιοδήποτε ποσό που έχει καταβληθεί προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.ΤΙΣ ΜΕ ΑΡ. 519 ΚΑΙ 520/2014 ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ

2.ΠΡΟΣΒΟΛΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΡΘΟΥ 17 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

3.ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ(ΜΗΔΕΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΤΙ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 0,80%)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 3634/2008 από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή η δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων για το έτος 2009 συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τη δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων έτους 2008 και την τυχόν υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2009, η οποία περιλαμβάνει τις μεταβολές της οικογενειακής ή περιουσιακής κατάστασης του υπόχρεου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ 2 Ν 2362/1995 η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής .

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 βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν 3842/2010 υποκείμενο του φόρου είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν 3634/2008 και του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων 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,...(0,80 για απαλλοτριωμένο ακίνητο)** ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/1994 παρ 9 σε συνδυασμό με την παρ 5 του άρθρου 4 της υπ. αρ. 1085787/888/0013/13-8-2008 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Καθορισμός συντελεστών προσδιορισμού αξίας ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου για τον υπολογισμό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων και φόρου ακίνητης περιουσίας) αναφέρεται ότι :Αν το οικόπεδογ) έχει κηρυχτεί απαλλοτριωτέο εφαρμόζεται συντελεστής 0,80

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν 3634/2008 και του άρθρο 29 του Ν 3842/2010 ορίζονται απαλλαγές από τον φόρο. **Η αναφορά των περιπτώσεων στις οποίες ο φορολογούμενος απαλλάσσεται από το φόρο είναι περιοριστική και δεν προβλέπεται απαλλαγή στην περίπτωση των δεσμευμένων ή υπό απαλλοτρίωση ακινήτων.** Συνεπώς ακολουθώντας τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου ορθώς εκδόθηκαν το επίδικα εκκαθαριστικά σημειώματα με το υπό κρίση ακίνητο (δεσμευμένα υπό απαλλοτρίωση) με συντελεστή

αυξομείωσης 0,80 , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για το ακίνητο που έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο εφαρμόζεται συντελεστής 0,80 αντί μηδενικού αδιακρίτως είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την υπ. αρ. 520/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε το ζήτημα των ακινήτων εκείνων των οποίων η αναγκαστική απαλλοτρίωση έχει οδηγήσει, με ενέργειες της Διοίκησης, σε αδυναμία χρήσεως και κάρπωσης, σύμφωνα με τον προορισμό τους, και τα οποία, ως εκ τούτου, εξαιρούνται από το ενιαίο τέλος ακινήτων και την έκτακτη εισφορά των νόμων 3634/2008 και 3808/2009 αντιστοίχως...". Όπως όμως προκύπτει από το κείμενο της απόφασης, αυτή έκρινε επί των δεσμευμένων ακινήτων λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης και τη φορολόγηση τους ή μη, σε εφαρμογή των διατάξεων των νόμων 3634/2008 και 3808/2009, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω ακίνητα εξαιρούνται από τον φόρο ενιαίου ενιαίου τέλους ακινήτων βάση της ανωτέρω απόφασης **δεν μπορεί να αποτελέσει νομολογία** για τη φορολόγηση ή μη δεσμευμένων ακινήτων λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης των διατάξεων των νόμων 3634/2008 και 3808/2009 και 3842/2010.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,7,8, του Ν 3634/2008 σε συνδυασμό 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 βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας επικαλούμενη το άρθρο 4 παρ 5 και το άρθρο 17 αντίστοιχα του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του ενιαίου τέλους ακινήτων(ΕΤΑΚ) και του φόρου ακίνητης περιουσίας (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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης για την διαγραφή των επιβληθέντων και επιστροφή των καταβληθέντων φόρων ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) των ετών 2008 και 2009 και ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) των ετών 2010,2011,2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Φόρος ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2008 :1447,22 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2008 (.....) της Γ.Γ.Π. Σ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Φόρος ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 :5.012,79 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 25/5/2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) έτους 2009 (.....) της Γ.Γ.Π. Σ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Φόρος ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 :8.187,21 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/11/2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010 (.....) της Γ.Γ.Π. Σ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Φόρος ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2011 : 8.687,21 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 26/7/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2011 (.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Φόρος ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2012 : 7.814,23€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/7/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2012 (.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Φόρος ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013 : 8.132,59 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/9/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2012 (.....) 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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

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).

