



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

Καλλιθέα, 16/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4321

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών επί της οδού, κατά των με αριθμ. ειδοπ. /26-07-2013, /30-07-2013 και /30-09-2014 εκκαθαριστικών σημειωμάτων Φ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα με αριθμ. ειδοπ. /26-07-2013, /30-07-2013 και /30-09-2014 εκκαθαριστικά σημειώματα Φ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16/12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε στις **24/10/2014** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του ΚΕ.Π.Υ.Ο., που εκδόθηκε την 26/07/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 18.013,75 € (Αρ.Χ.Κ.:.....-2013) έτους 2011, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2011.

Β) Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του ΚΕ.Π.Υ.Ο., που εκδόθηκε την 30/07/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 19.159,86 € (Αρ.Χ.Κ.:-2013) έτους 2012, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2012.

Γ) Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 30/09/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 19.054,91 € (Αρ.Χ.Κ.:.....-2013) έτους 2013, για τα ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, β) να ακυρωθούν τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 και γ) να αναγνωρισθεί ότι δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσό για Φ.Α.Π., ισχυριζόμενος ότι:

1. Η άσκηση της παρούσας προσφυγής είναι εμπρόθεσμη καθώς δεν του έχουν κοινοποιηθεί οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
2. Το δημόσιο αυθαίρετα διόρθωσε ή συμπλήρωσε τα σφάλματα ή παραλείψεις των δηλώσεων του και προσδιόρισε το φόρο χωρίς τα στοιχεία να προκύπτουν στο σύνολό τους από τις δηλώσεις ακινήτων που υπέβαλε χωρίς να προηγηθεί ακρόασή του, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος.
3. Υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου καθώς η φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό του φόρου επιβάλλοντας τον ίδιο φόρο στους κύριους και βοηθητικούς χώρους των κτισμάτων του, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. Α, παρ. 1 εδαφ. δ' του ν.4223/2013 και των διατάξεων των άρθρων 4§5 και 20§1 του Συντάγματος.
4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω μη αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών ακινήτων.

5. Υπάρχει παραβίαση του εσωτερικού, ευρωπαϊκού και διεθνούς δικαίου. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τα άρθρα 4§§1 και 5, 17§1, 21§4, 78 του Συντάγματος τα άρθρα 1 και 6§1 του πρώτου Πρόσθετου Πρωτόκολλου της ΕΣΔΑ και το άρθρο 17 του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων των Ηνωμένων Εθνών.

A) Ως προς τα με αριθμ. ειδοποίησης/26-07-2013 και/30-07-2013 εκκαθαριστικά σημειώματα Φ.Α.Π. ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα.

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, εν προκειμένω, τα με αριθμ. ειδοπ. και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του ΚΕ.Π.Υ.Ο. ετών 2011 και 2012, εκδόθηκαν στις 27/07/2013 και 30/07/2013 αντίστοιχα, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

B) Ως προς το αριθμ. ειδοποίησης/30-09-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. έτους 2013.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ.1 του ν.3842/2010 από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ.1 ,2 και 3 του ν.3842/2010 ορίζεται:

«1.Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής , ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3.Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υποχρέων. ».

Επειδή ο προσδιορισμός της αξίας ακινήτων φυσικών προσώπων για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π. σαφώς και ρητά ορίζεται στο άρθρο 32 παρ. 1 εδάφιο α 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, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου.» .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ.1 και 2 του ν.3842/2010 ρητά ορίζεται:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που

ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία

χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές

και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Τα κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α').

ζ) Τα ακίνητα του Ελληνικού Δημόσιου, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, καθώς και ακίνητα που ανήκουν στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού.

η) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των Ο.Τ.Α, καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα.

θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων,

δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν.

ι) Οι λωρίδες γης, στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς και λειτουργούν χάριν κοινής ωφελείας, καθώς και τα εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας.

ια) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, την Αρχαιολογική Εταιρεία και την Τράπεζα της Ελλάδος.

ιβ) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα Μουσεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 3059/2002(ΦΕΚ 153 Α'), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών και τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές.

ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούντο λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας.

ιδ) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των νομικών προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008(ΦΕΚ 37 Α').

ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία.

ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.

ιζ) Τα κτίσματα που ανεγείρονται για τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο χρησιμοποιηθεί.

ιη) Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται και για το γήπεδό τους και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία χορήγησης της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αίρεται αναδρομικά αν δεν πραγματοποιηθούν οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής.

ιθ) Το δικαίωμα υψούν οικοπέδου επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα κατοικιών ή επαγγελματικών στεγών, εφόσον βρίσκονται σε πυκνοδομημένες περιοχές όπου ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου είναι ανώτερος του 2,5.

Οι απαλλαγές των περιπτώσεων ιζ', ιη' και ιθ' ισχύουν από το έτος 2011 και επόμενα.

2. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται για το φόρο ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή εν προκειμένω, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων του προσφεύγοντος εφαρμόσθηκε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων βάσει των διατάξεων των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει.

Επειδή, το νόμιμο ή μη της παράλειψης έκδοσης κανονιστικής πράξης συνιστά ζήτημα, το οποίο υπάγεται στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, κατ' άρ. 93 παρ. 4 του Συντάγματος και όχι της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρότητας, καθώς η Διοίκηση παρέλειψε να αναπροσαρμόσει τις αντικειμενικές αξίες ακινήτων από το 2007, σε αντίθεση με τα προβλεπόμενα στο άρ. 41 ν. 1249/1982, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, στον προσφεύγοντα δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι ανωτέρω περιπτώσεις απαλλαγής και επιβλήθηκε ο προβλεπόμενος από το Κεφάλαιο Δ' του Ν.3842/2010 φόρος ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, οι διατάξεις της περ. Α, παρ. 1 εδαφ.δ' του ν.4223/2013 που επικαλείται ο προσφεύγων, δεν έχουν εφαρμογή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων για τον Φ.Α.Π. οικονομικού έτους 2013, ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, **η κατά τις διατάξεις των άρ. 20 του Συντάγματος και 6 Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου δεν επιβάλλεται όταν το σε βάρος του διοικητικό μέτρο δεν συνδέεται κατά νόμο με υποκειμενική του συμπεριφορά** αλλά λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών δεδομένων (βλ. ενδεικτικά ΟΛΣΤΕ 1685/2013, ΣΤΕ 1505/2010, 4254/2009, 2968/2007, ΔΕφΠειρ 4498/2010 δημοσιευθείσες στην τράπεζα νομικών πληροφοριών ΝΟΜΟΣ). Τέτοια περίπτωση συνιστά και η παρούσα, καθώς ο ΦΑΠ υπολογίστηκε και επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3482/2010 και των στοιχείων ακινήτων που ο ίδιος είχε εισαγάγει στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών, δίχως οι σχετικές ενέργειες της φορολογικής αρχής, οι οποίες εκτελέστηκαν κατά δέσμια εξουσία, να συσχετίζονται με τη συμπεριφορά του φορολογουμένου.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3842/2010 έδιναν τη δυνατότητα διόρθωσης σφαλμάτων με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ομοίως η κατ' εξουσιοδότηση του ίδιου νόμου εκδοθείσα ΥΑ ΠΟΛ 1225/2012 (ΦΕΚ Β' 3573/31.12.2012) προβλέπει στο άρθρο 2 διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων, με την υποβολή στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. Σε αυτή την περίπτωση οι διορθώσεις για τα έτη 2011, 2012, 2013 όφειλαν να πραγματοποιηθούν, δίχως επιπτώσεις για τον φορολογούμενο, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα μετά την ημερομηνία έκδοσης του εκκαθαριστικού ΦΑΠ (ΥΑ ΠΟΛ 1188/30-7-2013 ΦΕΚ Β' 1919/7-8-2013).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 εδαφ. 1 της ΠΟΛ. 1234/15-10-2013 Α.Υ.Ο. με θέμα: «Διαχείριση των τροποποιητικών δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων, οι οποίες υποβάλλονται μέσω διαδικτύου» ορίζεται ότι: «3. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει την τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων, για διόρθωση της δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους, με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, ακόμα και

στην περίπτωση που έχει υποβάλει χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1047/12-02-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ορίζονται τα περί «καθορισμού οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων, και ορισμού διαδικασίας».

Επειδή, εν προκειμένω από τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 του προσφεύγοντος προκύπτει ότι το σύνολο των ακινήτων του έχουν δηλωθεί με επιφάνεια μόνο κυρίων χώρων και όχι βοηθητικών.

Επειδή, εάν ο προσφεύγων είχε κάνει χρήση των δυνατοτήτων των ανωτέρω διατάξεων (ΠΟΛ 1225/2012 και ΠΟΛ 1188/30-7-2013), θα είχε διορθώσει εγκαίρως την εικόνα της περιουσιακής του κατάστασης και θα είχε πραγματοποιηθεί εκ νέου εκκαθάριση του ΦΑΠ. Οπότε εάν υποτεθεί ότι κάποια από τα ακίνητα του έχουν και επιφάνεια βοηθητικών χώρων, οφείλει ο προσφεύγων να διορθώσει την εικόνα τους με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για διόρθωση τυχόν λαθών ή παραλείψεων σε στοιχεία ακινήτων του, κατά εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1234/15-10-2013 και της ΠΟΛ 1047/12-02-2014.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του ότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν τηρήθηκε η αρχή της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου, διότι δε του δόθηκε η δυνατότητα να εκθέσει τις απόψεις του και να διορθώσει σφάλματα που είχαν εμφυλοχωρήσει στις προηγούμενες δηλώσεις του, βάσει των οποίων υπολογίστηκε ο Φ.Α.Π., κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων θέτει θέμα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του Κεφαλαίου Δ' του Ν.3842/2010 περί φόρου ακίνητης περιουσίας. Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων (άρθρο 93§4 του Συντάγματος) και όχι της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, ομοίως η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων του Κεφαλαίου Δ' του Ν.3842/2010 περί φόρου ακίνητης περιουσίας με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ:

α) για τα υπ' αριθ./26-07-2013 και/26-07-2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του ΚΕ.Π.Υ.Ο. ετών 2011 κα 2012 αντίστοιχα, **ως απαράδεκτης**,

β) για το υπ' αριθ./30-09-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2013, σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

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

Φόρος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013: Ποσό 19.054,91 ευρώ .

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από/30-09-2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους 2013 (ΑΧΚ:.....-2013) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).