



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569810
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 10/2/2015

Αριθμός απόφασης: 534

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 από 5/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../13-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου Γαλασίου Αττικής, οδός κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης, της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων επί της από 16/7/2014 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας, η οποία καταχωρήθηκε στο το Β' Τμήμα Γραμματείας της Δ/σης Διοικητικού της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 30/1/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 5/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../13-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή της η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφι-

στάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση, λόγω παρέλευσης τρίμηνης προθεσμίας, της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων επί της από 16/7/2014 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας, η οποία καταχωρήθηκε στο το Β΄ Τμήμα Γραμματείας της Δ/σης Διοικητικού της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με προορισμό φορολογία κεφαλαίου, απορρίφθηκε το αίτημά της περί υποχρέωσης της Διοίκησης όπως της επιστραφεί το ποσό των 248,88 €, το οποίο κατέβαλε ως Φόρο Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) για το έτος 2013. Ο ως άνω φόρος προέκυψε δυνάμει του με αριθμ. .../27-12-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων για το οικείο οικονομικό έτος και βεβαιώθηκε με τον αριθμ. .../285 χρηματικό κατάλογο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή του εν λόγω φόρου που κατέβαλε, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Απαλλάσσεται του φόρου ακίνητης περιουσίας ακίνητο (οικόπεδο) ευρισκόμενο στο υπ'αριθμ. Ο.Τ., εντός σχεδίου στο Αργοστόλι Κεφαλληνίας, το οποίο απεικονίζεται στην δήλωση ακινήτων Ε9 έτους 2013 με τα αριθμ. Α.ΤΑ.Κ....., και ακίνητα, καθόσον τελεί υπό καθεστώς αναγκαστικής ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης με αποτέλεσμα να στερείται της χρήσης και της εκμετάλλευσής αυτού.

2. Σύμφωνα με την απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ 520/2014 αλλά και την παρόμοια 519/2014 τα ακίνητα που τελούν στο ως άνω καθεστώς απαλλάσσονται του ενιαίου τέλους ακινήτων του ν. 3634/2008 καθώς και την έκτακτη εισφορά του ν. 808/2009.

3. Ο εν λόγω φόρος δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική φοροδοτική της ικανότητα (άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 32 του Ν. 3842/2010 παρ. 1 ορίζεται ότι : «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 τη διάταξη του Ν 3842/2010 άρθρο 34 παρ. 6. «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή οι απαλλαγές ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον φόρο αναφέρονται ρητά στις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010 και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παρ. 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. 3028/2002 (ΦΕΚ 153 Α'), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές και την Αμερικανική Γεωργική Σχολή.»

ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωνικό 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.

Επειδή, το γεγονός ότι τα επίμαχα ακίνητα τελούν υπό καθεστώς αναγκαστικής ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να στερείται της χρήσης και της εκμετάλλευσης αυτών δεν συνιστά συνθήκη απαλλαγής από το φόρο ακινήτων αφού δεν αναφέρεται ρητά στις απαλλαγές του άρθρου 29 ν. 3842/2010.

Επειδή η με αρ. 519/2014 απόφαση του ΣτΕ αναφέρεται στην μερική ή ολική απαλλοτρίωση ακινήτου με σκοπό την προστασία των αρχαιολογικών χώρων ή ιστορικών τόπων ή για την διενέργεια ανασκαφών και δεν άπτεται του θέματος της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής. (Σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 1 περ. δ του Ν. 3842/2010 τα ακίνητα που εμπίπτουν στην περίπτωση αυτή απαλλάσσονται από τον φόρο.)

Επειδή, η με αρ. 520/2014 απόφαση του ΣτΕ δεν μπορεί να αποτελέσει νομολογία - δεσμευτική για τη διοίκηση- στο μέτρο που αφορά διαφορετικό φορολογικό νόμο επί ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) καθώς επίσης, σε κάθε περίπτωση, εφαρμόζεται επί συγκεκριμένης υπόθεσης και δεσμεύει συγκεκριμένους φορολογούμενους.

Επειδή η με αρ. 520/2014 απόφαση του ΣτΕ αναφέρεται μεταξύ άλλων και στο άρθρο 17 του Συντάγματος, το οποίο ορίζει ότι : «Η ιδιοκτησία τελεί υπό την προστασία του Κράτους, τα δικαιώματα όμως που απορρέουν από αυτή δεν μπορούν να ασκούνται σε βάρος του εθνικού συμφέροντος» (παρ. 1), και ότι «Κανένας δεν στερείται την ιδιοκτησία του, παρά μόνο για δημόσια ωφέλεια που έχει αποδειχθεί με τον προσήκοντα τρόπο, όταν και όπως ο νόμος ορίζει, και πάντοτε αφού

προηγηθεί πλήρης αποζημίωση ...» (παρ. 2). Τέλος, στο άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών, που κυρώθηκε, όπως και η Σύμβαση, με το άρθρο πρώτο του ν.δ. 53/1974 (Α'256), ορίζονται τα εξής: «Παν φυσικόν ή νομικόν πρόσωπον δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του. Ουδείς δύναται να στερηθεί της ιδιοκτησίας αυτού ειμή διά λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπομένους υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους. Αι προαναφερόμεναι διατάξεις δεν θίγουν το δικαίωμα παντός Κράτους όπως θέση εν ισχύ νόμους ους ήθελε κρίνει αναγκαίους προς ρύθμισιν της χρήσεως αγαθών συμφώνως προς το δημόσιον συμφέρον ή προς διασφάλισιν της καταβολής φόρων ή άλλων εισφορών ή προστίμων».

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13-11-2014 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους 2013: 284,88 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../27-12-2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους 2013 (ΑΧΚ .../285-2013) της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ 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

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).