



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

Καλλιθέα, 12-2-2015

Αριθμός απόφασης: 548

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

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 13/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../14-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου Ρίου Πατρών, οδός, αριθμός 49, κατά της με αριθμ./2014 πράξης απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμ./2014 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ έτους 2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Την από 30/1/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../14-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, 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 υπ' αριθμ. .../2014 πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ, απορρίφθηκε η με αριθμ./2011

εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος και επανήλθε οίκοθεν η με αριθμ. .../21-10-2014 δήλωση, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε το υπ' αριθμ. ειδοποίησης .../21-10-2014 και με αριθμό χρηματικού καταλόγου .../1-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων, έτους 2011 με βάση το οποίο προέκυψε για τον προσφεύγοντα φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 4.761,26 €.

Συγκεκριμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ απέρριψε την ως άνω δήλωση με την αιτιολογία ότι τα ακίνητα με αριθμό Α.ΤΑ.Κ. ..., ...,,,,.....και δεν είναι δηλωμένα ορθά.

Με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση του με αριθμ. ειδοποίησης .../21-10-2014 (Αρ.Χ.Κ. .../1-2014) εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π Φυσικών Προσώπων έτους 2011, σύμφωνα με το οποίο προέκυψε για τον προσφεύγοντα φόρος συνολικού ποσού 4.761,26 € και την αναγνώριση ότι δεν οφείλει φόρο ακίνητης περιουσίας για το έτος 2011, επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη λόγω μη αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.
2. Υφίσταται άδικη και αντισυνταγματική μονομερής φορολόγηση κεφαλαίου επενδυμένου σε ακίνητα καθόσον παραβιάζεται η αρχή της ισομερούς κατανομής βαρών και η αρχή της αναλογικότητας του Συντάγματος.
3. Εσφαλμένα δεν ελήφθησαν υπόψη, κατά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος, αθροιστικά, οι μειωτικοί συντελεστές του ημιτελούς, της παλαιότητας και του διατηρητέου για ακίνητο πέντε διακριτών τμημάτων με αριθμούς Α.ΤΑ.Κ. ..., ..., και
4. Η φορολογούσα αρχή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010 επιλέγει τους ευνοϊκότερους για το φορολογούμενο συντελεστές.
5. Η μη αποδοχή, εκ μέρους της Πολιτείας των μειωτικών συντελεστών της ηλικίας, του διατηρητέου και του ημιτελούς, αποκλίνει από τις διατάξεις και το πνεύμα του νόμου αυξάνοντας τον φόρο κατοχής σχολάζουσας περιουσίας.
6. Στο με αριθμ. Α.ΤΑ.Κ. ακίνητο έχει υπολογιστεί λανθασμένος συντελεστής δόμησης 2,1 αντί του σωστού 1,2 και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ΠΟΛ 1021/14 καθόσον πιθανολογείται ότι η ηλικία του είναι άνω των 100 ετών.
7. Το με αριθμ. Α.ΤΑ.Κ. ακίνητο (οικόπεδο) πρέπει να αναγνωρισθεί ως αγροτεμάχιο.

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 στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1047/24-2-2014 απόφασης του ΓΓΔΕ (Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων και ορισμός διαδικασίας) ορίζεται ότι:

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ φυσικών προσώπων υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ πραγματοποιείται έλεγχος γραφείου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με την οποία κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή στην παρ. 2 της ΠΟΛ 1059/24-2-2014 απόφασης του ΓΓΔΕ (Διαχείριση τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων) ορίζεται ότι :

2. Διαχείριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ε9

Για την αποδοχή ή την απόρριψη τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μέσω διαδικτύου, για διόρθωση φόρου ακίνητης περιουσίας των ετών 2011 έως 2013, ακολουθείται η πιο κάτω διαδικασία:

α) στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι χρεωστικό ή μηδενικό, εκδίδεται ηλεκτρονικά από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η σχετική πράξη προσδιορισμού του φόρου συνοδευόμενη από την έκθεση ελέγχου.

β) στις περιπτώσεις που το αποτέλεσμα του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πιστωτικό, ο φορολογούμενος ενημερώνεται μέσω της εφαρμογής «ΟΠΣ Περιουσιολόγιο» ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας για την υποχρέωση προσκόμισης των σχετικών παραστατικών. Εφόσον ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.:

β1) αποδεχτεί συνολικά τις αιτιάσεις του φορολογουμένου, ενημερώνει άμεσα για την αποδοχή του αιτήματος τη ΔΗΛΕΔ μέσω τηλεομοιοτυπίας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, ώστε να του δοθεί η δυνατότητα να εκτυπώσει την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, την οποία στη συνέχεια αποστέλλει με συστημένη επιστολή στο φορολογούμενο συνοδευόμενη από τη σχετική έκθεση ελέγχου.

β2) απορρίψει συνολικά ή μερικά τις αιτιάσεις του φορολογουμένου, του αποστέλλει με συστημένη επιστολή την πράξη απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης. Στη συνέχεια ενημερώνει άμεσα για την απόρριψη του αιτήματος τη ΔΗΛΕΔ μέσω τηλεομοιοτυπίας, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, ώστε να του δοθεί η δυνατότητα να επαναφέρει οίκοθεν την περιουσιακή κατάσταση καθώς και τη δήλωση/εκκαθάριση ΦΑΠ του φορολογουμένου στην προγενέστερη μορφή αυτής (όπως είχε διαμορφωθεί πριν την υποβολή της απορριφθείσας ολικά ή μερικά εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης).....

Επειδή το εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΑΠ έτους 2011 κατά του οποίου στρέφεται ο προσφεύγων εκδόθηκε εκ νέου, κατόπιν της από 9/10/2014 προσβαλλόμενης πράξης απόρριψης της/2011 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή το εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π έτους 2011, κατά του οποίου στρέφεται ο προσφεύγων, έχει εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010 (άρθρα 27-32), όπως τροποποι-

ήθηκαν και ισχύουν, ο δε υπολογισμός του φόρου γίνεται κατά δέσμια αρμοδιότητα, χωρίς να προβλέπονται μειωτικοί συντελεστές εμπορικής αξίας ακινήτων λόγω απουσίας εισοδήματος από τα συγκεκριμένα ακίνητα ή άλλων επιβαρύνσεων πάνω στα ακίνητα.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων κατ' άρθρο 93 §4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

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 ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου».

Επειδή ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας των επίμαχων ακινήτων προσδιορίστηκε, με βάση τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 3842/2010, ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 3842/2010 παρ. 3.4.3 ορίζεται ότι: «εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,80 για διατηρητέο κτίσμα, 0,75 για απαλλοτριωμένο ακίνητο, και 0,80 για ημιτελές κτίσμα».

Επειδή στην παρ. 6 του άρθρου 32 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι «για κατηγορίες ακινήτων που περιγράφονται στις παραγράφους 3,4 και 5 του παρόντος δεν εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας στα ημιτελή κτίσματα».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, για οποιαδήποτε τροποποίηση και την ορθή απεικόνιση των συνθηκών των επίμαχων ακινήτων που επικαλείται ο προσφεύγων, έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ 1047.2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/11/2014 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

Ποσό Φ.Α.Π ΕΤΟΥΣ 2011	4.761,26 €
-----------------------	------------

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. / 21-10-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011 (ΑΧΚ .../1-2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΑΤΡΩΝ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).