



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

Καλλιθέα, 24/2/2015

Αριθμός απόφασης: 745

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 24/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με Α.Φ.Μ. κατοίκου Σπάρτης, οδός αριθμόςκαι β) με ΑΦΜ, κατοίκου Σπάρτης, οδός αριθμός, ως κληρονόμων της με ΑΦΜ, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ... /24-10-2014 και με αριθμό χρηματικού καταλόγου .../2-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ, έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. ειδοποίησης ... /24-10-2014 και με αριθμό χρηματικού καταλόγου .../2-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ, έτους 2011 της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

5. Την από 20/2/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) και β) 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης ... /24-10-2014 και με αριθμό χρηματικού καταλόγου .../2-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ, έτους 2011 προέκυψε για την υπόχρεο, φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 231,04 € πλέον ποσού εκπροθέσμου 59,59 € ήτοι συνόλου 290,63 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμ. Δ... .../1-10-2014, υποβληθείσας εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2011.

Με την υπό κρίση προσφυγή, οι προσφεύγουσες ζητούν την επανεξέταση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης επικαλούμενες τους κάτωθι λόγους:

- Η αξία του ακινήτου με αριθμ. Α.ΤΑ.Κ. δεν ανταποκρίνεται ούτε στην αντικειμενική αξία ούτε στην εμπορική, αφού έχει ανεγερθεί πριν το έτος 1900.
- Η αξία του ακινήτου με αριθμ. Α.ΤΑ.Κ. και δεν ανταποκρίνεται ούτε στην αντικειμενική αξία ούτε στην εμπορική, αφού από τα 933,52 τ.μ. τα 384,86 τ.μ. ανήκουν στο ρυμοτομούμενο τμήμα.

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 στρέφονται οι προσφεύγουσες εκδόθηκε εκ νέου, κατόπιν της με αριθμ. Δ... .../1-10-2014 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2011.

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, σύμφωνα με το άρθρο **32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,60 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, καθώς και για ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησής του, κατά το

χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης, 0,80 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, 0,80 για απαλλοτριωτέο ακίνητο, 0,90 για οικόπεδο που τελεί υπό ανα-στολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί.»

Επειδή, στην υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9, του οικείου οικονομικού έτους, δεν έχει συμπληρωθεί κωδικός ειδικών συνθηκών, για το επίμαχο ακίνητο με αριθμό Α.ΤΑ.Κ. για το οποίο οι προσφεύγουσες ισχυρίζονται ότι μέρος αυτού, επιφανείας 384,86 τ.μ., ανήκει στο ρυμοτομούμενο τμήμα.

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 η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του Φ.Α.Π. η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 3842/2010, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24/11/2014 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των α) με Α.Φ.Μ. και β) με ΑΦΜ, ως κληρονόμων της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης (....) – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Φ.Α.Π ΕΤΟΥΣ 2011	290,63 €
-----------------------	----------

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. .../24-10-2014 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011 (ΑΧΚ .../2-2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στις υπόχρεες.

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).