



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 11-12-2017

Αριθ. απόφασης:6220

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. καταχώρησης «.....»/12-07-2017 ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά των από 09-06-2017 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010 της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ετών 2011, 2012, 2013 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, με αριθ.: **α)** «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ.«.....»/1/2017) έτους 2010, **β)** «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2/2017) έτους 2011, **γ)** «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ.

«.....» /3/2017) έτους 2012 και δ) «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2013, πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ.: α) «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2010, β) «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2011, γ) «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2012 και δ) «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2013, πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. «.....»/12-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 07-06-2017 τις με αριθ.: «.....», «.....», «.....» και «.....» εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, οι οποίες αφορούσαν το δικαίωμα ψιλής κυριότητας ποσοστού 498/1000, επί μιας αυτοτελούς ανεξάρτητης κάθετης ιδιοκτησίας επί της οποίας έχει ανεγερθεί κτίσμα επιφάνειας κύριων χώρων 161,58τμ και βοηθητικών 15,00τμ, στο Δήμο Εκάλης Αττικής οδός «.....», με Α.Τ.ΑΚ. «.....». Οι δηλώσεις έγιναν δεκτές από την Α.Α.Δ.Ε. με την επιφύλαξη της έκδοσης νέας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία θα εκδοθεί κατόπιν φορολογικού ελέγχου.

Μετά την έκδοση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα τα εξής ποσά:

α) έτος 2010 ποσό 6.346,42€ (αντί του ποσού των 4.269,08€ που είχε αρχικά επιβληθεί) και ποσό εκπροθέσμου 1.246,40€, ήτοι συνολικά 7.592,82€,

β) έτος 2011 ποσό 5.021,44€ (αντί του ποσού των 2.944,09€ που είχε αρχικά επιβληθεί) και ποσό εκπροθέσμου 1.246,41€, ήτοι συνολικά 6.267,85€,

γ) έτος 2012 ποσό 4.235,20€ (αντί του ποσού των 2.182,07€ που είχε αρχικά επιβληθεί) και ποσό εκπροθέσμου 1.108,69€, ήτοι συνολικά 5.343,89€ και

δ) έτος 2013 ποσό 5.293,32€ (αντί του ποσού των 2.954,59€ που είχε αρχικά επιβληθεί) και ποσό εκπροθέσμου 1.052,43€, ήτοι συνολικά 6.345,75€.

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή, να επανεξεταστούν τα από 09-06-2017 εκκαθαριστικά σημειώματα και να απαλλαγεί άλλως περιοριστεί από κάθε φόρο, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

α) Η φορολογητέα αξία του ακινήτου, όπως έχει προσδιοριστεί από το μηχανογραφικό σύστημα του Υπουργείου, είναι παντελώς λανθασμένη. Προσαύξησε χωρίς λόγο την αξία της κάθετης ιδιοκτησίας της, υπολογίζοντας και την αξία των κτισμάτων του συνολικού οικοπέδου και δη της άλλης κάθετης ιδιοκτησίας σε βάρος της και σε ωφέλεια της άλλης καθέτου ιδιοκτησίας.

Προς ενίσχυση της άποψης αυτής αναφέρεται στη συμπλήρωση φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτων που ανέθεσε στο συμβολαιογράφο «.....».

β) Ανάπτυξη επιχειρηματολογίας περί αντισυνταγματικότητας, όσον αφορά τη φοροδοτική ικανότητα, φορολογική δικαιοσύνη, αρχή της ισότητας επικαλούμενη το άρθρο 4 παρ 5 και το άρθρο 78 αντίστοιχα του συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στρέφεται και κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010 το οποίο εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ως εκ τούτου, η υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την πράξη αυτή στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ είναι απαράδεκτη και ως τέτοια κατά το μέρος αυτό θα πρέπει να απορριφθεί.

Όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις για τα έτη 2011, 2012, 2013, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας: « 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου, περιλαμβάνονται: α) το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το υποκείμενο του φόρου: «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 τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου νόμου σχετικά με τις δηλώσεις φυσικών προσώπων:

«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, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. Ο υπόχρεος για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του μόνο ηλεκτρονικά, μέσω ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους και τα εκκαθαριστικά σημειώματα της εφαρμογής αυτής, τα οποία επέχουν και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους, τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής εκτυπώνονται αποκλειστικά και μόνο από τον υπόχρεο, από την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα για τη διαδικασία και τη λειτουργία της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής, την ημερομηνία ανάρτησης αυτής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

.....

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν για Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013: «1. Για τα φυσικά πρόσωπα ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου.....

4. Για το έτος 2010, ο φόρος ακίνητης περιουσίας που αναλογεί στα φυσικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες, την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του δεύτερου και του τρίτου μήνα, αντιστοίχως, από τη Βεβαίωση του φόρου. Για τα έτη 2011 και 2012 ο φόρος καταβάλλεται σε επτά (7) ίσες μηνιαίες δόσεις, και για το έτος 2013 καταβάλλεται σε τέσσερις (4) ίσες μηνιαίες δόσεις, καθεμία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των πενήντα (50) ευρώ, με εξαίρεση την τελευταία, οι οποίες καταβάλλονται στις προθεσμίες που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο. Η προθεσμία καταβολής της τελευταίας δόσης δεν μπορεί να έχει καταληκτική ημερομηνία μεταγενέστερη από την 28η Φεβρουαρίου 2014.

5. Αν το συνολικό ποσό της οφειλής είναι μέχρι διακόσια πενήντα (250) ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο, για όλους τους υπόχρεους τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1225/24-12-2012 (ΦΕΚ Β΄ 3573/31-12-2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν για Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013: «Άρθρο 1: Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας. Η δήλωση Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων συντίθεται από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος - δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους.....

Άρθρο 4: Διαδικασία διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου. Στις περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί και αναγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα - δήλωση Φ.Α.Π., και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου που αναγράφονται είναι ορθά, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 2, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Η αίτηση συνοδεύεται και από το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού αξίας περιουσιακού δικαιώματος Φ.Α.Π., σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Για την αποδοχή ή μη της αίτησης αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον η αίτηση γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον η αίτηση δεν

γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης.....

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 45 παρ. 1 του Ν. 3842/2010, όπως ίσχυε για Φ.Α.Π. ετών 2011,2012 και 2013: «Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή ο νομοθέτης απέβλεψε επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Στη συγκεκριμένη περίπτωση ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος, διότι οποιαδήποτε διαφορά ιδιωτικού δικαίου αστική ή ποινική δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της διοίκησης η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις ισχύουσες διατάξεις νόμων και άρα η επιβολή του φόρου δεν αντίκειται στην αρχή της φορολογικής ισότητας και της φοροδοτικής ικανότητας. Επιπλέον ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της φορολογικής Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1052/17-02-2014 άρθρο 4 παρ.2 προβλέπεται ότι «σε περιπτώσεις κάθετης ιδιοκτησίας επί οικοπέδου στη δήλωση στοιχείων ακινήτων αναγράφεται ως επιφάνεια του οικοπέδου, το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων αυτού και ως ποσοστό συνιδιοκτησίας, το ποσοστό επί του οικοπέδου που αντιστοιχεί στην κάθετη ιδιοκτησία. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται η στήλη της συνολικής επιφάνειας κτισμάτων στο οικόπεδο με τα τετραγωνικά μέτρα των κτισμάτων που βρίσκονται σε όλες τις καθέτους».

Σύμφωνα με την ανωτέρω ΠΟΛ. την οποία επικαλείται και η ίδια η προσφεύγουσα, ορθά δήλωσε στις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε: α)ως επιφάνεια του οικοπέδου τα 1.383,00τμ, ήτοι το

σύνολο των τετραγωνικών μέτρων του οικοπέδου (αντί των 688,73τ.μ. που αντιστοιχεί στο τμήμα αυτού), β)ως ποσοστό συνιδιοκτησίας τα 498/1000 εξ' αδιαιρέτου, ήτοι το ποσοστό συνιδιοκτησίας της επί του ενιαίου οικοπέδου και γ)ως επιφάνεια κτισμάτων, επιφάνεια κύριων χώρων 161,58τμ και βοηθητικών 15,00τμ ήτοι το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων του κτίσματος της ιδιοκτησίας της, που αποτελεί και το μοναδικό στο οικόπεδο.

Όπως προκύπτει από τις εκτυπώσεις του συστήματος taxis, σε αντίθεση με τα όσα επικαλείται η προσφεύγουσα, η έκταση του οικοπέδου που δηλώνεται (το σύνολο ή τμήμα αυτού) δεν επηρεάζει την τιμή του οικοπέδου, που και στις δύο περιπτώσεις παραμένει η ίδια (1.500,00€). Αυτό που διαφοροποιεί τη φορολογητέα αξία του οικοπέδου είναι ο Συντελεστής Ποσοστού Αξίας Οικοπέδου (ποσοστό αξιοποίησης αυτού).

Όσον αφορά την αντικειμενική αξία του ακινήτου, όπως καθορίζεται από τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου του συμβολαιογράφου Αθηνών «.....», δεν μπορούν να θεωρηθούν ως βάση υπολογισμού του Φ.Α.Π., διότι ακολουθείται διαφορετική μεθοδολογία.

Βάσει των ανωτέρω, μετά την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) για τα έτη 2010, 2011, 2012 & 2013 από την προσφεύγουσα συνάγεται ότι:

α)η προσφυγή κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010 το οποίο εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, είναι απαράδεκτη και κατά το μέρος αυτό θα πρέπει να απορριφθεί,

β)όσον αφορά τα εκκαθαριστικά σημειώματα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 & 2013 ορθά εκκαθαρίστηκαν και επιβλήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 14-07-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. καταχώρησης «.....»/12-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ «.....» και την **επικύρωση** των από 09-06-2017 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010 της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ετών 2011, 2012, 2013 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, με αριθ.: **α)** «.....» δήλωση (αριθ.

ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2010, **β)** «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2011, **γ)** «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2012 και **δ)** «.....» δήλωση (αριθ. ειδοποίησης «.....» & Α.Χ.Κ. «.....»/2017) έτους 2013, πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ.ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.