



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **29/05/2017**

Αριθμός απόφασης: **3088**

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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.01.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων:

A/A	Αριθμός δήλωσης	Αριθμός ειδοποίησης	Ημερομηνία έκδοσης της πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Ακίνητα την	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			29/12/2016	30/12/2016	01/01/2011	22.882,37 €
2			29/12/2016	30/12/2016	01/01/2012	21.403,21 €

3			29/12/2016	30/12/2016	01/01/2013	20.102,15 €
---	-------	-------	------------	------------	------------	-------------

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

* * * * *

Επί της από 27.01.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/29.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 14.586,56 €, πλέον 8.295,81 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 01.01.2011.

2) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/29.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 14.464,23 €, πλέον 6.938,98 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 01.01.2012.

3) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αριθμό δήλωσηςκαι αριθμό ειδοποίησης/29.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 14.464,23 €, πλέον 5.637,92 € πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 01.01.2013.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 ως ακολούθως:

Ο προσφεύγων είναι συγκύριος δύο οικοπέδων στη θέσηστην Κηφισιά Αττικής και συγκεκριμένα είναι συγκύριος κατά ποσοστό 37,50% ενός οικοπέδου 1.580,00 τ.μ. με Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.) και κατά ποσοστό 40,60% ενός οικοπέδου 1.903,84 τ.μ. με Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.) Τα ακίνητα αυτά κατά τους τίτλους κτήσης τους εμφανίζονταν ως αγροτεμάχια, στη συνέχεια όμως εντάχθηκαν στο σχέδιο πόλης με την απόφαση ΥΠΕΧΩΔΕ/5.5.2005 (ΦΕΚ Δ'/2.6.2005), δυνάμει δε των υπ' αριθμ. 1080 και 1081/30.12.2016 συμβολαίων της συμβολαιογράφου Αθηνώντα ως άνω οικόπεδα

πωλήθηκαν και μεταβιβάστηκαν στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ενώ παράλληλα υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ ετών 2011-2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω πράξεων, καθώς και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1) Για τον προσδιορισμό της αξίας που ελήφθη υπόψη από τη Διοίκηση για τον υπολογισμό του ΦΑΠ των ετών 2011-2013 δε συνεκτιμήθηκαν οι προκύπτουσες βάσει του αντικειμενικού συστήματος τιμές οικοπέδων των όμορων πολεοδομικών ενοτήτων ούτε η κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο (άρθρο 32 ν. 3842/2010, 41 και 41Α ν. 1249/1982 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1131/2013), γεγονός που παραβιάζει τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της ισότητας (άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, ΣτΕ 3833/2014).

2) Δεν ελήφθη υπόψη ότι για τα κρινόμενα ακίνητα στη θέσηΚάτω Κηφισιάς, όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, επιφάνειας 1.903,84 τ.μ. και 1.580,00 τ.μ. αφενός εκκρεμεί πράξη εφαρμογής (ΥΠΕΧΩΔΕ/5.5.2005 (ΦΕΚ Δ'/2.6.2005)), αφετέρου μεταβιβάστηκαν με τα υπ' αριθμ. 1080 και 1081/30.12.2016 συμβόλαια της συμβολαιογράφου Αθηνώναντί τιμήματος 205.000,00 € (εκτίμηση Δ.Ο.Υ 780.630,00 €) το πρώτο και 255.000,00 € (εκτίμηση Δ.Ο.Υ 1.488.180,00 €) το δεύτερο. Ουδόλως δε ελήφθησαν υπόψη οι υπ' αριθμ.και/30.11.2016 δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου, στις οποίες ελήφθη ως τιμή ανά τ.μ. των υπό κρίση ακινήτων το ποσό των 136,55 € και 133,94 € αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2016): «...*Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1002/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2016): «1. *Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλεί τον υπόχρεο [...], προκειμένου αυτός να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως ως*

προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών**, ο υπόχρεος **πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του**, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. **Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η διενεργούμενη ακρόαση διεξάγεται και προφορικά [...]**, ώστε ο υπόχρεος να αναπτύξει λεπτομερέστερα τους διαλαμβανόμενους στο έγγραφο της ακρόασης του ισχυρισμούς και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...].»

Επειδή, με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκαν περαιτέρω τα εξής: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση... 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών**, ο υπόχρεος **πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του**, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ο προσφεύγων ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αναπτύξει τους διαλαμβανόμενους σε αυτήν ισχυρισμούς τους. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1002/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2016), η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, τον προσφεύγοντα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικά, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει

κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί ο προσφεύγων να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, για να εκφράσει τις απόψεις του, πολλώ δε μάλλον που ο προσφεύγων προβάλλει αυτό το αίτημα, προκειμένου να αναπτύξει τους διαλαμβανόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς του, κάτι που δεν προβλέπεται από τις προαναφερθείσες εφαρμοστέες διατάξεις. Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αναπτύξει τους διαλαμβανόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς του, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά τα έτη 2011-2013: *«Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά [...] πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά τα έτη 2011-2013: *«Κάθε φυσικό [...] πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία [...] του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.»*

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 27 παρ. 1 και 28 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν κατά τα έτη 2011-2013, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΑΠ είναι η 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013: *«Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1-2 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013: *«1. 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. Για τα έτη 2012 και 2013 και εφεξής λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης, όπως είχαν αναπροσαρμοσθεί κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις 41 και 41 Α του ν.1249/1982 και ίσχυαν κατά την 31.12.2008, καθώς και οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης όπως αναπροσαρμόστηκαν μετά την 31.12.2008 σε εκτέλεση ακυρωτικής αποφάσεως του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία ακύρωσε τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης που είχαν αναπροσαρμοστεί μέχρι 31.12.2008. Αν έχει βεβαιωθεί φόρος με βάση τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης διαφορετικούς από αυτούς που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, διενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου από τη φορολογική διοίκηση... Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν εφαρμόζονται για ακίνητα*

περιοχών που εντάχθηκαν στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για πρώτη φορά μετά την 31.12.2008. [...]. Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου **δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα**, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με **απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας**, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει. [...]. 2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1131/5.6.2013 (ΦΕΚ Β' 1499/20.6.2013) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών: «Οι τιμές οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο δήμου ή κοινότητας στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας, αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες επιβολής του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά πρόσωπα, για τα έτη **2011, 2012 και 2013** καθορίζονται ως ακολούθως: α/α: [...] 25 / Περιφέρεια: [...] Αττικής / Νομός: [...] Αθηνών / Δήμος: [...] Κηφισιάς / Τιμή: [...] **1.320,00 €.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2016): «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα αποδεικτικά μέσα: α) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. 1.080/30.12.2016 συμβολαίου αγοραπωλησίας οικοπέδου της Συμβολαιογράφου Αθηνών, β) φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. 1.081/30.12.2016 συμβολαίου αγοραπωλησίας οικοπέδου της Συμβολαιογράφου Αθηνών, γ) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. /2016 Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου, δ) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. /2016 Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου, ε) φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου (οικοπέδου) εντός σχεδίου ή σε οικισμώτοαντίγραφο του από Μαΐου 2016 τοπογραφικού διαγράμματος της αρχιτέκτονος μηχανικούπου αφορά σε ακίνητο με Κωδικό Αριθμό Εθνικού Κτηματολογίου (Κ.Α.Ε.Κ.) στην Πάτρα, στ) φωτοαντίγραφο των υπ' αριθμ. πρωτ. /29.12.2016 /29.12.2016 πιστοποιητικών άρ. 54Α ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ζ) δύο τοπογραφικά διαγράμματα με ημερομηνία Φεβρουάριος 2016 του πολιτικού μηχανικούπου αφορούν σε δύο ακίνητα επιφανείας 1.501,21 τ.μ. και 1.903,84 τ.μ. αντίστοιχα στο Ο.Τ. στο Δήμο Κηφισιάς, εμφανόμενα το μεν πρώτο ως ιδιοκτησία και, το δε δεύτερο ως ιδιοκτησία κληρονόμων και κληρονόμων, η) άλλο απόσπασμα κτηματογραφικού διαγράμματος και θ) φωτοαντίγραφο του Πίνακα Πράξης Εφαρμογής για το Οικοδομικό Τετρ. στο Δήμο Κηφισιάς (Συνοικισμός Κηφισιάς).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει ότι κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των υπό κρίση ακινήτων για σκοπούς ΦΑΠ ετών 2011-

2013 ουδόλως συνεκτιμήθηκαν οι προκύπτουσες βάσει του αντικειμενικού συστήματος τιμές οικοπέδων των όμορων πολεοδομικών ενότητων, ενώ ταυτοχρόνως ουδόλως ελήφθη υπόψη και η κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο, που αμφότερες θα οδηγούσαν σε εφαρμογή χαμηλότερης τιμής για τον υπολογισμό του ΦΑΠ των ετών 2011-2013, παράλληλα δε ότι δεν ελήφθη υπόψη το γεγονός ότι εκκρεμεί πράξη εφαρμογής. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν προσκομίζει, αλλά ούτε και έστω επικαλείται ότι έχει στη διάθεσή του, έγγραφα ή άλλα αποδεικτικά μέσα, από τα οποία να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) ότι όντως η πραγματική αγοραία αξία των υπό κρίση ακινήτων του **κατά τις κρίσιμες ως άνω ημερομηνίες (01.01.2011, 01.01.2012 και 01.01.2013)** ήταν χαμηλότερη της προσδιορισθείσας με την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1131/5.6.2013 (ΦΕΚ Β' 1499/20.6.2013) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών (1.320,00 €). Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός ως άνω λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Επειδή, δεδομένων των κριθέντων στην αμέσως προηγούμενη σκέψη, παρέλκει η εξέταση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι ο επιβληθείς ΦΑΠ για τα τρία έτη 2011-2013 αναφορικά με τα υπό κρίση ακίνητά του αντίκειται στη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 27.1.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων:

A/A	Αριθμός δήλωσης	Αριθμός ειδοποίησης	Ημερομηνία έκδοσης της πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Ακίνητα την	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			29/12/2016	30/12/2016	01/01/2011	22.882,37 €
2			29/12/2016	30/12/2016	01/01/2012	21.403,21 €
3			29/12/2016	30/12/2016	01/01/2013	20.102,15 €

και **την επικύρωση** των ως άνω πράξεων.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΦΑΠ έτους 2011 συνολικού ποσού 22.882,37 €.

Έτος 2011:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011: 22.882,37 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2016 του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων.

ΦΑΠ έτους 2012 συνολικού ποσού 21.403,21 €.

Έτος 2012:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012: 21.403,21 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2016 του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων.

ΦΑΠ έτους 2013 συνολικού ποσού 20.102,15 €.

Έτος 2013:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013: 20.102,15 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2016 του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.