



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/02/2017

Αριθμός απόφασης: 573

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333237

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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».

στ. 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».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου

Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αρ./7-7-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορούν την ακίνητη περιουσία που κατείχε ο προσφεύγων την 01/01/1999, 01/01/2000, 01/01/2001, 01/01/2002, 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005 και 01/01/2006 αντίστοιχα

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουΕνδικοφανούς Προσφυγής 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' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.371,54€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.645,85€, ήτοι συνολικό ποσό **3.017,39€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/1999.

✓ Με την υπ' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.083,55€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.300,25€, ήτοι συνολικό ποσό **2.383,80€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2000.

- ✓ Με την υπ' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.157,33€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.388,79€, ήτοι συνολικό ποσό **2.546,12€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2001.
- ✓ Με την υπ' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 2.022,44€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.426,93€, ήτοι συνολικό ποσό **4.449,37€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2002.
- ✓ Με την υπ' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 2.022,44€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.426,93€, ήτοι συνολικό ποσό **4.449,37€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2003.
- ✓ Με την υπ' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 2.022,44€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.426,93€, ήτοι συνολικό ποσό **4.449,37€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2004.
- ✓ Με την υπ' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.941,65€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.329,98€, ήτοι συνολικό ποσό **4.271,63€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2005.
- ✓ Με την υπ' αριθ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 2.291,16€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.749,39€, ήτοι συνολικό ποσό **5.040,55€** για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2006.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, άλλως να μεταρρυθμιστούν, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του κύριου και πρόσθετου φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή. Η διάταξη του άρθρου 102§1 του Ν.Δ. 118/1973, περί δεκαπενταετούς

παραγραφής, είναι αντισυνταγματική, καθώς αντίκειται στην αρχή της ισότητας και στις εκ της αρχής του κράτους δικαίου ευθέως συναγόμενες επί μέρους συνταγματικές αρχές της νομικής ασφάλειας και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης.

2. Η υπ' αρ.εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. είναι καταχρηστική, διότι η Διοίκηση με την συμπεριφορά της δημιούργησε την πεποίθηση στον προσφεύγοντα ότι εφόσον δεν προέκυψε φορολογητέα αξία Φ.Μ.Α.Π. το 1997, δεν είχε καμία υποχρέωση να υποβάλει δήλωση για τα επόμενα χρόνια. Επιπρόσθετα, ο προσφεύγων ουδέποτε κλήθηκε από την φορολογική αρχή σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. για τα έτη 1998-2007.
3. Η αξία των αγροτεμαχίων α) υπ' αρ. τ.μ. 12.000, β) υπ' αρ.τ.μ. 4800, γ) υπ' αρ. τ.μ. και δ) τ.μ. στηνθα πρέπει να προσδιοριστεί – εκτιμηθεί εκ νέου για το έτος 1999, λαμβάνοντας υπόψιν την ΠΟΛ 1129/8-12-2004 και τα συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται ο προσφεύγων.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13**: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.....».
- **Επειδή**, με την παράγραφο **2 του άρθρου 28 του Ν. 2459/97 “ΦΜΑΠ”** ορίζεται ότι: « 2. Για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμα του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ/τος 118/1973».
- **Επειδή**, στο δεύτερο άρθρο της ΑΥΟ 1042365/251/Β0013/ΠΟΛ.1130/14.4.1997 του Υπ. Οικ. όπου παρέχονται οδηγίες για τα κοινοποιούμενα άρθρα και ειδικότερα για το άρθρο 28, “περί παραγραφής ΦΜΑΠ” ορίζεται ρητά ότι: «...Ειδικά, όσον αφορά στην έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμά του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου, ορίζεται στο άρθρο αυτό ότι, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του Ν.Δ.118/1973, που προβλέπουν την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών. Συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου ακίνητης περιουσίας και προστίμου παραγράφεται:
α) στην περίπτωση που η δήλωση είναι ανακριβής, μετά πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) στην περίπτωση που δεν υποβλήθηκε δήλωση, είτε για ολόκληρη, είτε για μέρος της ακίνητης περιουσίας, μετά πάροδο δεκαπενταετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης και

γ) στην περίπτωση επιβολής προστίμου, μετά πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο συντελέστηκε η παράβαση».

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **87** του **ν.4316/2014** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **22** του **ν.4337/2015**: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».
- **Επειδή**, για τα υπό κρίση έτη ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει τις αντίστοιχες δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. και δεδομένου ότι, ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.2014 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ., κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.
- **Επειδή**, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ.2 και 93 παρ.4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον δεύτερο ισχυρισμό

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν.2459/97 «5. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι:
α) Τα φυσικά πρόσωπα που η αξία της ακίνητης περιουσίας τους υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ. Σε περίπτωση συζύγων η αξία της περιουσίας και των δύο υπερβαίνει το ποσό των τετρακοσίων ογδόντα επτά χιλιάδων διακοσίων (487.200) ευρώ."
"β) Όλα τα νομικά πρόσωπα. Κατ' εξαίρεση, τα νομικά πρόσωπα που δεν έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά εκτός υποθήκης και έχουν υποβάλει μία τουλάχιστον φορά δήλωση Φ.Μ.Α.Π., δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, εκτός αν μεταβληθεί η περιουσιακή τους κατάσταση."
γ) Καθένας, που καλείται με έγγραφο από τον προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας».

Τα ανωτέρω όρια της περίπτωσης α (243.600€ για τους άγαμους και 487.200€ για τους έγγαμους) ίσχυαν από το έτος 2002 και έπειτα, ενώ για τα έτη 1999-2001 ίσχυαν αντίστοιχα τα όρια των 69.000.000δρχ. και 138.000.000 δρχ.

- **Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1086/98: .Με την παραγ. 2 του άρθρου 14 του ν.2579/98 καταργήθηκε η παράγ. 8 του άρθρου 27 του ν.2459/97 , σύμφωνα με την οποία τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούντο σε υποβολή δήλωσης ΦΜΑΠ μετά από σχετική πρόκληση που τους απεστέλετο από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Συνεπώς για το έτος 1998, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγ. 5 του άρθρου 26 του ν.2459/97 όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παράγ. 14 του άρθρου 14 του ν.2579/97, τα φυσικά πρόσωπα που η αξία της ακίνητης περιουσίας τους υπερβαίνει το αφορολόγητο ποσό (των 69.000.000 ή 138.000.000 δρχ. κλπ.) έχουν υποχρέωση σε υποβολή δήλωσης. **Στην περίπτωση αυτή θα προσέλθουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μόνοι τους (χωρίς σχετική ειδοποίηση ή πρόσκληση) να υποβάλουν την οικεία δήλωση.**
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων όφειλε, εφόσον είχε ξεπεράσει τα όρια που έθετε ο νόμος (69.000.000 δρχ. έως το 2001 και 487.200€ για τις επόμενες φορολογικές περιόδους), να καταθέτει δήλωση ΦΜΑΠ χωρίς να υπάρχει υποχρέωση πρόσκλησής του από την φορολογική αρχή.
- **Επειδή**, μπορεί ο αριθμός των ακινήτων που κατείχε ο προσφεύγων να μην αυξήθηκε στις υπό κρίση περιόδους σε σχέση με το έτος 1997, ωστόσο η φορολογητέα αξία αυτών αυξήθηκε, καθιστώντας τον πλέον υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. Χαρακτηριστικό παράδειγμα

αποτελεί το αγροτεμάχιο στη θέση «..... της περιοχής, το οποίο από το 1998 και έπειτα, με την υπ. αρ. 1336/23-12-1997 υπουργική απόφαση ένταξης της επέκτασης Θέρμης στο αντικειμενικό σύστημα, αποτελούσε πλέον οικόπεδο της Ε' Ζώνης του Δήμου, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση της φορολογητέας αξίας του.

- **Επειδή**, η Διοίκηση δεν διαπιστώθηκε να έχει προβεί σε καμία (θετική) ενέργεια, ικανή να προκαλέσει την εύλογη πεποίθηση στον προσφεύγοντα ότι δεν προτίθεται να προβεί σε οποιονδήποτε καταλογισμό φόρου σε βάρος του, παρά μόνο εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του ότι η Διοίκηση με την συμπεριφορά της δημιούργησε την πεποίθηση στον προσφεύγοντα ότι εφόσον δεν προέκυψε φορολογητέα αξία Φ.Μ.Α.Π. το 1997, δεν είχε καμία υποχρέωση να υποβάλει δήλωση για τα επόμενα χρόνια, στερείται βασιμότητας και απορρίπτεται.

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **24 του ν.2459/97**: 1. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν.....»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 3§2 του α.ν. 1521/1950**: «2. Δια τον προσδιορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού επί του ακινήτου δικαιώματος ή του πλοίου λαμβάνονται υπ' όψει και συνεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων παρομοίων περουσιακών στοιχείων τα οποία προκύπτουσιν εξ' ετέρων συμβολαίων ή εξ' εκτιμήσεως γενομένης δια την επιβολήν του φόρου κληρονομιών δωρεών και προικών ή εξ' άλλων εκτιμήσεων. Εν περιπτώσει καθ' ην ελλείπουν τα στοιχεία ταύτα ή κατά την κρίσιν του Οικον. Εφόρου τα υπάρχοντα είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα ενεργείται υπό τούτου προσδιορισμος της αξίας δια χρήσεως παντός άλλου μέσου».
- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 41 του ν. 1249/82**: «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαβαίνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα,

κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα....2.....Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του παρόντος άρθρου σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένη κατηγορία τούτων»

- **Επειδή, με την ΠΟΛ 1220/99** επεκτάθηκε το σύστημα εφαρμογής αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας γης, για τα εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών, χωρίς ειδικούς όρους δόμησης, μεταξύ άλλων, και στους Νομούς Θεσσαλονίκης και Χαλκιδικής.
- **Επειδή, η ΠΟΛ 1129/8-12-2004** ορίζει ότι: «α) Σε όσες υποθέσεις διαπιστώνεται απόκλιση μεγαλύτερη του διπλασίου μεταξύ αντικειμενικών αξιών (κατά το έτος της πρώτης εφαρμογής του συστήματος) και της προσδιορισθείσας βάσει συγκριτικών στοιχείων αξίας, κατά τον οριστικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των δύο ανωτέρω τιμών. Στις περιπτώσεις που η απόκλιση είναι μικρότερη του διπλασίου, η οριστικά προσδιοριζόμενη αξία δε θα πρέπει να αποκλίνει σημαντικά από τις αντικειμενικές αξίες του έτους της πρώτης εφαρμογής του συστήματος του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων. Εξυπακούεται ότι η απόκλιση αυτή θα πρέπει να προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, στην οποία θα αναγράφονται τόσο τα συγκριτικά στοιχεία όσο και κατά προσέγγιση η αντικειμενική αξία των ακινήτων (χωρίς τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού αξίας). β) Η αξία κατά τα ανωτέρω προσδιορίζεται τόσο κατά το στάδιο του ελέγχου, όσο και κατά το στάδιο του συμβιβασμού μετά την έκδοση του οικείου φύλλου ελέγχου.
- **Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, όσον αφορά την φορολογητέα αξία των υπ' αρ. (12.000 τ.μ.), (4.800 τ.μ.) & (4.800 τ.μ.)** αγροτεμαχίων που βρίσκονται στην κτηματική περιοχή της τα συγκριτικά στοιχεία που αξιοποίησε και εφάρμοσε η φορολογική αρχή, για το έτος φορολογίας 1999, αφορούν μεταβιβάσεις ακινήτων που βρίσκονται πλησιέστερα τόσο χωρικά όσο και χρονικά με τα κρινόμενα σε σχέση με αυτά που επικαλείται ο προσφεύγων. Σε κάθε περίπτωση, η αποδοχή των επικαλούμενων από τον προσφεύγοντα συγκριτικών στοιχείων, τα οποία αφορούν μεταβιβάσεις με χρόνο φορολογίας το 1996 και 1997, δεν θα μπορούσε να γίνει χωρίς ο έλεγχος να προχωρούσε σε ανατίμησή τους κατά το έτος 1999, προκειμένου να ληφθεί υπόψη η μεταβολή της αξίας κατά το ενδιάμεσο χρονικό διάστημα.
- **Επειδή, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, για το έτος 1999, του αγροτεμαχίου που βρίσκεται στην κτηματική περιοχή της (4.003 τ.μ.), ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του συγκριτικά στοιχεία που τηρούντο στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. λόγω χωρικής αρμοδιότητας. Δεδομένου δε ότι τα στοιχεία αυτά πλεονεκτούσαν σε σχέση με το κρινόμενο αγροτεμάχιο ως προς τον χρόνο εκτίμησης (αρ. φακέλου Φ.Μ.Α./2006), η φορολογική αρχή προσδιόρισε**

τη φορολογητέα αξία αυτού, μειώνοντας κατά το ήμισυ την προκύπτουσα από τα συγκριτικά στοιχεία αγοραία αξία. Σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν αμφισβήτησε τα συγκριτικά στοιχεία, που εφάρμοσε η φορολογική αρχή και δεν προσκόμισε καταλληλότερα συγκριτικά στοιχεία, τα οποία θα μπορούσαν να αξιοποιηθούν στα πλαίσια προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας του επίμαχου αγροτεμαχίου.

- **Επειδή,** για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας τόσο των αγροτεμαχίων που βρίσκονται στην κτηματική περιοχή της όσο και του αγροτεμαχίου που βρίσκεται στην κτηματική περιοχή της η φορολογική αρχή εφάρμοσε την ΠΟΛ 1129/8-12-2004, λαμβάνοντας ως τελική αξία τον μέσο όρο των δύο τιμών (αντικειμενικής αξίας και αξία βάσει συγκριτικών στοιχείων).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ορθού υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των ανωτέρω αγροτεμαχίων για το φορολογικό έτος 1999 απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αρ.ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/1999

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	1.371,54€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.645,85€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	3.017,39€

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/2000

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	1.083,55€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.300,25€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	2.383,80€

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/2001

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	1.157,33€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.388,79€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	2.546,12€

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/2002

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	2.022,44€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	2.426,93€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	4.449,37€

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/2003

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	2.022,44€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	2.426,93€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	4.449,37€

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/2004

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	2.022,44€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	2.426,93€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	4.449,37€

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/2005

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	1.941,65€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	2.329,98€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	4.271,63€

Χρονολογία φορολογίας - 01/01/2006

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	2.291,16€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	2.749,39€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	5.040,55€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.