



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

5/2/2016

Αριθμός απόφασης:

356

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 23/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)....., ΑΦΜ.και β)..... ΑΦΜ , κατοίκωνοδόςκατά της υπ. αρ. πρωτ.Αρνητικής Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή σε υπό απαλλοτρίωση οικόπεδο του Φ.Α.Π φυσικών προσώπων ετών 2011,2012,2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ. αριθ. πρωτ.Αρνητική Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υγια την απαλλαγή σε υπό απαλλοτρίωση οικόπεδο του Φ.Α.Π φυσικών προσώπων ετών 2001,2012,2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 4/2/2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 υπ' αριθ. πρωτ.Αρνητική Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ περί ακύρωσης των πράξεων προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας(ΦΑΠ) ετών 2011,2012,2013 για υπό απαλλοτρίωση οικόπεδο στη θέση «.....» επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το έτος 2011 φόρος 473,26 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 189,30 ευρώ, για το έτος 2012 φόρος 473,26 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 151,44 ευρώ και για το έτος 2013 φόρος 473,26 ευρώ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή η προσφεύγουσα έχει στην κατοχή της οικόπεδο εμβαδούτ.μ μετά την εισφορά σε γη στη θέση «.....» τελών υπό δέσμευση από τον Δήμο Ηρακλείου Κρήτης από το έτος 2001 για την κατασκευή Αθλητικού Κέντρου, το οποίο δηλώθηκε ως οικόπεδο ειδικών συνθηκών, η απαλλοτρίωση δεν έχει αρθεί και η Γενική Γραμματεία Αθλητισμού οφείλει την αποζημίωση της απαλλοτρίωσης .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού και εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ(ΜΗΔΕΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΤΙ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 0,80%).

2.ΠΡΟΣΒΟΛΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΡΘΟΥ 17 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

3.ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ 519 και 520/2014 ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙΚΡΑΤΕΙΑΣ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι 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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν 3842/2010 υποκείμενο του φόρου είναι 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 το άρθρο 32 του Ν 3842/2010 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,...(0,80 για απαλλοτριωμένο

ακίνητο) ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. 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 ΠΟΛ 1149/1994 παρ 9 σε συνδυασμό με την παρ 5 του άρθρου 4 της υπ. αρ. 1085787/888/0013/13-8-2008 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Καθορισμός συντελεστών προσδιορισμού αξίας ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου για τον υπολογισμό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων και φόρου ακίνητης περιουσίας) αναφέρεται ότι :Αν το οικόπεδογ) έχει κηρυχτεί απαλλοτριωτέο εφαρμόζεται συντελεστής 0,80

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014 ... σε περίπτωση γηπέδου , το οποίο βρίσκεται σε περιοχή για την οποία έχει εκδοθεί πράξη εφαρμογής και εκκρεμεί η κύρωση της αυτής ο φορολογούμενος , μέχρι την κύρωση της , αναγράφει το ακίνητο ως οικόπεδο στην κατάσταση του και όχι όπως αυτό θα διαμορφωθεί μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής με την ένδειξη ότι τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση. Επισημαίνεται ότι μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής αναγράφεται σε μία γραμμή το οικόπεδο το οποίο απομένει και σε διαφορετικές γραμμές αναγράφονται τα τμήματα του οικοπέδου για τα οποία εκκρεμεί αποζημίωση και μέχρι την καταβολή αυτής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν 3842/2010 ορίζονται απαλλαγές από τον φόρο. **Η αναφορά των περιπτώσεων στις οποίες ο φορολογούμενος απαλλάσσεται από το φόρο είναι περιοριστική** και δεν προβλέπεται απαλλαγή στην περίπτωση των δεσμευμένων ή υπό απαλλοτρίωση ακινήτων. Συνεπώς ακολουθώντας τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου ορθώς εκδόθηκε το επίδικο εκκαθαριστικό σημείωμα με το υπό κρίση ακίνητο (δεσμευμένο υπό απαλλοτρίωση) με συντελεστή αυξομείωσης 0,80 , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για το ακίνητο που έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο θα πρέπει να εφαρμόζεται μηδενικός συντελεστής αδιακρίτως αντί του εφαρμοζόμενου συντελεστή 0,80 είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 532/2015 της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι οι διατάξεις του Ν 3842/2010 δεν αντίκεινται στο άρθρο 4 παρ 5 του Συντάγματος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27,28,29,30,32 και 36 του Ν 3842/2010 όπως ισχύουν με τις αντίστοιχες τροποποιήσεις τους η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας επικαλούμενη το άρθρο 4 παρ 5 και το άρθρο 17 αντίστοιχα του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων .

Επειδή σύμφωνα με τις υπ. αρ. 519/2014 520/2014 αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε το ζήτημα των ακινήτων εκείνων των οποίων η αναγκαστική απαλλοτρίωση έχει οδηγήσει, με ενέργειες της Διοίκησης, σε αδυναμία χρήσεως και κάρπωσης, σύμφωνα με τον προορισμό τους, και τα οποία, ως εκ τούτου, εξαιρούνται από το ενιαίο τέλος ακινήτων και την έκτακτη εισφορά των νόμων 3634/2008 και 3808/2009 αντιστοίχως...". Όπως όμως προκύπτει από το κείμενο της απόφασης, αυτή έκρινε επί των δεσμευμένων ακινήτων λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης και τη φορολόγηση τους ή μη, σε εφαρμογή των διατάξεων των νόμων 3634/2008 και 3808/2009, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω ακίνητο εξαιρείται από τον φόρο ακίνητης περιουσίας βάσει της ανωτέρω απόφασης είναι αυθαίρετος και αβάσιμος διότι δεν μπορεί να αποτελέσει νομολογία για τη φορολόγηση ή μη δεσμευμένων ακινήτων λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης εφαρμοζόμενων των διατάξεων του νόμου 3842/2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)και β)κατά της υπ. αρ. πρωτ.Αρνητικής Απάντησης για την απαλλαγή σε υπό απαλλοτρίωση οικόπεδο του Φ.Α.Π φυσικών προσώπων ετών 2001,2012,2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

1. Το ποσό που βεβαιώθηκε με την από 1/10/2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων Έτους 2011(ΑΧΚ.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.
2. Το ποσό που βεβαιώθηκε με την από 1/10/2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων Έτους 2012 (ΑΧΚ.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.
3. Το ποσό που βεβαιώθηκε με το από 13/8/2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων Έτους 2013 (ΑΧΚ.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).