



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 02/03/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:829

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών επί της οδούκατά των υπ'αριθμ. : **1)**

.....εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2008, **2)**εκκαθαριστικού σημειώματος ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς , της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2009 , **3)**εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ., έτους 2010, **4)**εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2011 , **5)**εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2012 , **6)**εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2013 , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα υπ' αριθμ. : **1)**εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2008, **2)**εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2009 , **3)**εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ., έτους 2010, **4)**εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2011 , **5)**εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2012 , **6)**εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2013 , των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από 02/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη οποία κατατέθηκε στις, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με το **υπ' αριθμ.....**εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2008, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 2.348 ,07 €.

2) Με το **υπ' αριθμ.....**εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έκτακτης εισφοράς της Γ.Γ.Π.Σ. και , έτους 2009 , καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 1.312,87 € και έκτακτη εισφορά ν.3808/2009 ποσού 2.964,40€ , ήτοι συνολικού ποσού 4.277,27 €.

3) Με το **υπ' αριθμ.....**εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ., έτους 2010, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 4.878,84 €.

4) Με το **υπ' αριθμ.....**εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2011 , καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 4.361,20 €.

5) Με το υπ' αριθμ.....εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2012 , καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 4.081,73 €.

6) Με το υπ' αριθμ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Π.Σ. , έτους 2013 , καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 2.223,32 €.

Με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να γίνει διόρθωση των λαθών στις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό τον εσφαλμένο προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας ορισμένων ακινήτων καθόσον δεν λήφθηκαν υπόψη το άρθρο 7 παρ.3 του ν.3634/2008 και τα άρθρα 30 και 32 του ν.3842/2010 και ειδικώς δεν λήφθηκε υπόψη η «αντικειμενική αξία» που ορίζεται στον νόμο για την φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και για τον φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας . Συγκεκριμένα ισχυρίζεται :

- Για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα ΕΤΑΚ έτους 2008 , προσδιορίσθηκε αντικειμενική αξία διαφορετική από αυτή που αναγράφεται στα υπ'αριθμ...../19-03-2007 και/06-06-2007 συμβόλαια της Συμβολαιογράφου Επιπλέον για το εν λόγω ακίνητο υπάρχει η υπ'αριθμ...../2008 άδεια κατεδάφισης βάσει της οποίας έγινε τροποποίηση από τον προσφεύγοντα των δηλώσεων Ε9 και προέκυψε νέα εκκαθάριση του ΦΑΠ για τα έτη 2011 και 2012 αλλά δεν τροποποιήθηκαν σχετικά τα Εκκαθαριστικά ΕΤΑΚ έτους 2009 και ΦΑΠ έτους 2010.
- Για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, στα Εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ ετών 2008 & 2009 και ΦΑΠ ετών 2010 , 2011 και 2012 , προσδιορίσθηκε αντικειμενική αξία διαφορετική από αυτή που είχε προσδιορισθεί στα Εκκαθαριστικά σημειώματα ΦΜΑΠ κατόπιν ενδελεχούς και εμπειριστατωμένου ελέγχου των Δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π.
- Για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, στα Εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ ετών 2008 & 2009 και ΦΑΠ έτους 2010 , προσδιορίσθηκε αντικειμενική αξία διαφορετική από αυτή που αναγράφεται στο υπ'αριθμ...../18-05-2010 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών
- Για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, στα Εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ έτους 2008 & 2009 και ΦΑΠ ετών 2010 και 2011, προσδιορίσθηκε αντικειμενική αξία διαφορετική από αυτή που ορθά προσδιορίσθηκε στο φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου έτους 2013 της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. – έτος φορολογίας 2013 και στα Εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2012 και 2013 .
- Για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, στα Εκκαθαριστικά Σημειώματα ΕΤΑΚ 2008 & 2009 και ΦΑΠ 2010 , 2011 , 2012 και 2013 , προσδιορίσθηκε αντικειμενική αξία διαφορετική από αυτή που ορθά είχε προσδιορισθεί στα Εκκαθαριστικά σημειώματα ΦΜΑΠ κατόπιν ενδελεχούς και εμπειριστατωμένου ελέγχου των Δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π.
- Για το ακίνητο με ΑΤΑΚ, στα Εκκαθαριστικά Σημειώματα ΕΤΑΚ 2008 & 2009 και ΦΑΠ 2010 , 2011 , 2012 και 2013 , προσδιορίσθηκε αντικειμενική αξία διαφορετική από

αυτή που ορθά είχε προσδιορισθεί στα Εκκαθαριστικά σημειώματα ΦΜΑΠ κατόπιν ενδελεχούς και εμπειριστατωμένου ελέγχου των Δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π.

- Για το ακίνητο με ΑΤΑΚαναφέρει ότι εκ λάθους περιλαμβάνεται στο Εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΑΠ έτους 2012 καθότι πουλήθηκε την 30/06/2011 με το υπ'αριθμ...../2011 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών

A) Ως προς τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 1-5

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις , με αύξοντα αριθμό 1-5 , εκδόθηκαν αντίστοιχα την 15/01/2010 , 19/07/2012 , 28/05/2013 , 26/07/2013 και 30/07/2013 , ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

B) Ως προς την υπ'αριθμ..... προσβαλλόμενη πράξη με αύξοντα αριθμό 6

Επειδή στο Άρθρο 27 παρ.1 του Ν.3842/2010 ορίζεται :

« 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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή στο άρθρο 30 παρ.1 του ως άνω νόμου ορίζεται: «Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2. Η αξία της επικαρπίας, όταν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ορίζεται ως ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία αυτού ως εξής:

Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30ό έτος της ηλικίας του.

Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40ό έτος της ηλικίας του.

Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50ό έτος της ηλικίας του.

Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του.

Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70ό έτος της ηλικίας του.

Στο 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του.».

Επειδή στο άρθρο 32 παρ.1 του ιδίου νόμου ορίζεται: « 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. Ως συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ), για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, λαμβάνεται ο ΣΑΟ που περιλαμβάνεται στις αποφάσεις προσδιορισμού αντικειμενικής αξίας ακινήτων (μικρότερος ή μεγαλύτερος), ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει στην περιοχή είναι διαφορετικός. 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.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται, για τις περιοχές που εντάσσονται στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων για πρώτη φορά, οι συντελεστές αξιοποίησης οικοπέδου, καθώς και κάθε άλλο θέμα για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων για τη φορολογία ακίνητης περιουσίας.

Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων ως δήμοι και κοινότητες νοούνται οι δήμοι και κοινότητες του νόμου 2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α΄).».

Επειδή, στην εν λόγω περίπτωση , για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων με αριθμό ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚλήφθηκαν υπόψη τα περιγραφικά στοιχεία αυτών , το εμπράγματο δικαίωμα επ' αυτών , και η ηλικία του επικαρπωτή όπως αυτά αναγράφονται στην υπ' αριθμ.υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα αρχική δήλωση Ε9 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2013) καθώς και στην υπ' αριθμ.υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα τροποποιητική δήλωση Ε9 .

Επειδή η προσβαλλόμενη φορολογητέα αξία των εν λόγω ακινήτων τόσο στο υπ'αριθμ. αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ.....υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, αρχικής δήλωσης Ε9, όσο και στο υπ'αριθμ./25-04-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2013 που εκδόθηκε κατόπιν νέας εκκαθάρισης βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, τροποποιητικής δήλωσης Ε9, προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, και επιβλήθηκε ο αναλογών φόρος ακίνητης περιουσίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου υπολογισμού της φορολογητέας αξίας λόγω μη στήριξης αυτού στα άρθρα 30 και 32 του ν.3842/2010 απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Επειδή για το έτος φορολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι το 2013 , επιβάλλεται φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) βάσει του σχετικών διατάξεων των άρθρων του ν.3842/2010 ,

όπως αυτός ισχύει ,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου υπολογισμού της φορολογητέας αξίας λόγω διαφοροποίησης αυτού από τον υπολογισμό που είχε διενεργηθεί στα Εκκαθαριστικά Σημειώματα του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας ετών 1997-2007 απορρίπτεται ως μη βάσιμος καθότι ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας εφαρμόσθηκε βάσει του ν.2459/1997 και επιβλήθηκε για έτη προγενέστερα του έτους 2013 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

Ποσό Φ.Α.Π ΕΤΟΥΣ 2013	729,06 €
-----------------------	----------

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμ. / 25-04-2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013 (ΑΧΚ...../.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.κατόπιν νέας εκκαθάρισης με έκδοση ΑΦΕΚ ποσού 2.223,32 € για το υπ'αριθμ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
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).