



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 23/05/2014

Αριθμός απόφασης:1346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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. Δ6Α118225 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των με αριθμ. ειδοποίησης, και εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα με αριθμ. ειδοποίησης, και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τα με αριθμ. ειδοποίησης, και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού 850,20 € κατ' έτος για ακίνητα συνολικής αξίας 583.398,90 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση των με αριθμ. ειδοποίησης, και εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων Γ.Γ.Δ.Ε. ετών 2011, 2012 και 2013 **ως προς τη φορολόγηση του ακινήτου με ΑΤΑΚ**, εκτός σχεδίου πόλεως στον Δήμο στην θέση, οδός αρ., με ΚΑΕΚ, επιφάνειας 5097 τμ εντός του οποίου υπάρχει παλαιό κτίσμα –ξυλουργείο, συνολικής επιφάνειας 33 τμ εκ των οποίων οι κύριοι χώροι έχουν επιφάνεια 30 τμ και οι βοηθητικοί χώροι έχουν επιφάνεια 3 τμ. και του οποίου έχει την ψιλή κυριότητα. Η αξία του εν λόγω ακινήτου ανέρχεται στο ποσό των 326.922,75 €.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση των υπ' αριθμ., και χρηματικών καταλόγων που εξεδόθησαν δυνάμει των ως άνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων ΦΑΠ ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, καθώς και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης με τις ανωτέρω πράξης ή παράλειψης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τους κάτωθι λόγους :

- 1) Το εν λόγω ακίνητο απαλλάσσεται από τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας δυνάμει του άρθρου 29§1δ Ν.3842/2010. Πρόκειται δηλαδή για ακίνητο δεσμευμένο από την ... Εφορεία Προϊστορικών και Κλασικών Αρχαιοτήτων του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας. Ειδικότερα, το ως άνω ακίνητο γειτνιάζει με έκταση που έχει χαρακτηριστεί αρχαιολογικός χώρος δυνάμει των υπ' αρ. (ΦΕΚ) και (ΦΕΚ) αποφάσεων του Υπουργού Προεδρίας της Κυβερνήσεως. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επισυνάπτει την από βεβαίωση από την αρμόδια ... Εφορεία Προϊστορικών και Κλασικών Αρχαιοτήτων Νομού, ότι η εν λόγω ιδιοκτησία είναι δεσμευμένη λόγω αρχαιολογικής έρευνας.
- 2) Παρανόμως συνυπολογίστηκε η αξία του επίμαχου ακινήτου για τον καταλογισμό Φ.Α.Π. για τα έτη 2011, 2012 και 2013, παρόλο που στις ηλεκτρονικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για τα ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2011, 2012 και 2013, δήλωσε η προσφεύγουσα Κωδικό Ειδικών Συνθηκών αριθμό 4, δηλαδή Δεσμευμένο Ακίνητο Λόγω Αρχαιολογικής Έρευνας και ανέφερε στο πεδίο «Σημειώσεις φορολογούμενου» ότι πρόκειται για ακίνητο δεσμευμένο λόγω αρχαιολογικής έρευνας.
- 3) Αντίστοιχα, εσφαλμένος καταλογισμός φόρων κατοχής ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π., Ε.Τ.Α.Κ.) γινόταν και τα προηγούμενα οικονομικά έτη, κατά τα οποία δεν γνώριζε ότι το ως άνω ακίνητό της απαλλάσσεται των φόρων αυτών.
- 4) Η απαλλαγή από τον ΦΑΠ, αλλά και από τους προγενέστερους του ΦΑΠ φόρους ακίνητης

περιουσίας, των δεσμευμένων για αρχαιολογική έρευνα ακινήτων δικαιολογείται, διότι με την στέρηση της κατά προορισμό χρήσης των ακινήτων, εκμηδενίζεται η αξία τους, τα οποία οι ιδιοκτήτες ούτε να τα εκμεταλλευτούν μπορούν αλλά ούτε απαλλοτριώνονται αναγκαστικώς, ώστε να αποζημιωθούν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.3842/2010 παρ. 2 εδάφιο πρώτο, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 33 παρ.1 Ν.3986/2011 και με έναρξη ισχύος από την 1^η Ιανουαρίου 2011 ορίζεται ότι :

2. Επί της συνολικής, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, αξίας της ακίνητης περιουσίας κάθε φυσικού προσώπου επιβάλλεται φόρος σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα.

Κλιμάκιο (€)	Φορολογικός συντελεστής κατά κλιμάκιο %	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο(€)	Σύνολο Φορολογητέας Αξίας (€)	Σύνολο Φόρου (€)
200.000,00	0	0,00	200.000,00	0,00
300.000,00	0,2 %	600,0	500.000,00	600,00
100.000,00	0,3 %	300,0	600.000,00	900,00
100.000,00	0,6 %	600,0	700.000,00	1.500,00
100.000,00	0,9 %	900,0	800.000,00	2.400,00
υπερβάλλον	1,0%			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 περ. 1δ' του ν.3842/2010 ορίζεται ότι :

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο: δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1094/2010 (φορολογία ακίνητης περιουσίας-διευκρινήσεις άρθρων 27-50 ν.3842/2010) και για το άρθρο 29 (απαλλαγές από το φόρο) περ. 4 διευκρινίζεται ότι απαλλάσσονται από το φόρο «Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας. **Η δέσμευση αυτή πρέπει να υπάρχει κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Εφορίας Αρχαιοτήτων.**»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του Ν 3842/2010 άρθρο 34 παρ. 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 3 της ΠΟΛ.1225/24.12.2012 ΑΥΟ «Για την απαλλαγή ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από το φόρο ακίνητης περιουσίας, στις περιπτώσεις που ακίνητο έχει υπαχθεί σε φόρο, ενώ απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010, απαιτείται η υποβολή αίτησης επανεκκαθάρισης του φόρου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, με συνημμένα τα απαιτούμενα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του οικείου έτους.

Για την αποδοχή ή μη του αιτήματος χορήγησης απαλλαγής αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον το αίτημα γίνεται αποδεκτό, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον το αίτημα δεν γίνεται αποδεκτό, η αρμόδια Δ.Ο. Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999, όπως ισχύει. Εφόσον το αίτημα γίνεται εν μέρει αποδεκτό, εφαρμόζονται ανάλογα τα προηγούμενα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 της ΠΟΛ.1234/15.10.2013 ΑΥΟ «Η διαδικασία χορήγησης απαλλαγών και διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου, που προβλέπεται

στα άρθρα 3 και 4 της ΠΟΛ 1225/24-12-2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, πραγματοποιείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος – δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω απόφαση».

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την απαλλαγή από το ΦΑΠ οικ. ετών 2011, 2012 και 2013 του ακινήτου με ΑΤΑΚ, στην θέση, ωστόσο σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. (ΔΕΔ) συμπληρωματικό έγγραφο που απεστάλη από τη Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας ως απάντηση στην με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ..... ειδοποίηση για παροχή διευκρινήσεων, δεν προκύπτει η υποβολή αίτησης με συνημμένα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. από την προσφεύγουσα αναφορικά με χορήγηση απαλλαγής για το επίμαχο ακίνητο.

Συγκεκριμένα, η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. (ΔΕΔ) έγγραφο σύμφωνα με το οποίο μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι : **«σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 1δ' του κεφαλαίου Δ' του ν.3842/2010 περί Φορολογίας Ακίνητης Περιουσίας, τα ακίνητα που έχουν δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού λόγω αρχαιολογικής έρευνας απαλλάσσονται από τον φόρο. Στη συγκεκριμένη περίπτωση απαιτείται από την φορολογούμενη να υποβάλει το Υπόδειγμα 1, καθότι δεν είχε υποβάλει στο τμήμα Εισοδήματος της Υπηρεσίας μας την υπ'αριθμ. πρωτ. βεβαίωση της Αρχαιολογικής Υπηρεσίας (φωτοαντίγραφο που μας αποστείλατε από το δικό σας φάκελο) σχετικά με την δέσμευση του οικοπέδου της στην περιοχή, ώστε να προχωρήσουμε σε νέα εκκαθάριση του επίμαχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας.»**

Ωστόσο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την απαλλαγή από το ΦΑΠ οικ. ετών 2011, 2012 και 2013 του ακινήτου με ΑΤΑΚ, στην θέση, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3842/2010 περί απαλλαγής από το φόρο των ακινήτων που έχουν δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

Συνυποβάλει δε με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή τα απαραίτητα σύμφωνα με την προαναφερθείσα ΠΟΛ 1094/2010 δικαιολογητικά, ήτοι το με αριθμ. πρωτ. **έγγραφο της ... Εφορείας Προϊστορικών και Κλασικών Αρχαιοτήτων του Νομού του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού** αναφορικά με τη δέσμευση της ιδιοκτησίας του με ΚΑΕΚ στην περιοχή για αρχαιολογικούς σκοπούς, στο περιεχόμενο του οποίου μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι : **«...η ιδιοκτησία σας με ΚΑΕΚ στην περιοχή, η οποία γειτνιάζει με τον απαλλοτριωμένο αρχαιολογικό χώρο των, δεσμεύτηκε, λόγω του εντοπισμού αρχαιοτήτων κατά τη διενέργεια δοκιμαστικών τομών το 2000. Ως εκ τούτου, απαγορεύεται οποιαδήποτε εκσκαφική δραστηριότητα μέχρι την πραγματοποίηση και ολοκλήρωση της αρχαιολογικής έρευνας, σύμφωνα με την ισχύουσα αρχαιολογική νομοθεσία και με την σειρά προτεραιότητας των οικοπέδων προς ανασκαφή της ... Ε.Π.Κ.Α.**

Λόγω της δυσμενούς οικονομικής κατάστασης και των πενιχρών πιστώσεων που διατίθενται για την πρόσληψη προσωπικού από την Υπηρεσία μας, δεν εκτελούνται σωστικές ανασκαφικές έρευνες κατά τα τελευταία δύο έτη και κατά συνέπεια η ιδιοκτησία παραμένει μέχρι σήμερα δεσμευμένη.»

Επομένως, από τις διατάξεις της προαναφερθείσας ΠΟΛ 1094/2010 σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα συνυπέβαλλε με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή τα απαραίτητα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν ότι το επίμαχο ακίνητο είναι δεσμευμένο λόγω αρχαιολογικής έρευνας, προκειμένου αυτό να απαλλαγεί από το ΦΑΠ ετών 2011, 2012 και 2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ και την τροποποίηση των με αριθμ. ειδοποίησης, και εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων Γ.Γ.Δ.Ε. ετών 2011, 2012 και 2013.

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

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011 : 112,95 €.

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012 : 112,95 €.

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2013 : 112,95 €.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).