



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα 06/02/2014

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 216

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

**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 υποπαράγραφου του ίδιου νόμου.

β. 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».

γ. 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».

δ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

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

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, η οποία εδρεύει κατά του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα της 01-01-2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα της 01-01-2012 του Προϊσταμένου του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα της 01/01/2012, του Προϊσταμένου με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της κύριος φόρος ποσού € 15.481,70 πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης (έως 30-09-2013) ποσού € 6.192,68, ήτοι σύνολο καταλογισθέντων ποσών € 21.674,38.

Ο καταλογισμός των ως άνω ποσών έγινε λόγω της μη υποβολής δήλωσης Φ.Α.Π. για ακίνητα της 01-01-2012.

Η προσφεύγουσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της επίδικης πράξης, ισχυριζόμενη:

Α) Ότι είναι αντισυνταγματική η διάταξη που προβλέπει ότι δεν μειώνονται οι πρόσθετοι φόροι, σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για πράξεις που εκδίδονται από 01/08/2013 και

Β) Ότι είναι λανθασμένος ο υπολογισμός της αξίας των ακινήτων, επί της οποίας υπολογίσθηκε ο Φ.Α.Π.

Στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή επισυνάπτονται φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων (ήτοι νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε στη διάθεσή της η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση του προσβαλλόμενου Φύλλου Ελέγχου), βάσει των οποίων οι προσδιοριζόμενες αξίες διέφεραν από αυτές του ελέγχου.

Με τη με αριθ. πρωτ. κλήση σε ακρόαση, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει στην Υπηρεσία μας στοιχεία απαραίτητα για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων της (συμβόλαια κτήσης και άδειες οικοδομής).

Με το με αριθ. πρωτ. έγγραφό της η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας τα ζητηθέντα στοιχεία.

Κατόπιν της με αριθμό Απόφασης του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η υπόθεση αναπέμφθηκε στο με το αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), εξετάζοντας και τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.

Το μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. έγγραφο.

Βάσει του ως άνω πορίσματος οι αξίες των ακινήτων της προσφεύγουσας κατά την 01-01-2012, για την επιβολή Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έχουν ως ακολούθως

ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ	ΟΙΚΙΣΜΟΣ - ΘΕΣΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ	ΠΟΣ/ΣΤΟ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΑΞΙΑ
ΗΛΕΙΑΣ			1	66,93		75%	12.109,56
ΗΛΕΙΑΣ			4		447,18	75%	21.876,28
ΑΤΤΙΚΗΣ			15		2.227,15	100%	68.596,22
ΑΤΤΙΚΗΣ			15		4.537,33	100%	165.158,81
ΑΤΤΙΚΗΣ			3	4.267,52		100%	1.376.531,25
Συνολική αξία							1.644.272,12

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94, όπως αυτό προστέθηκε με την περ. 1 της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107/9-5-2013): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 2α της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, οι διατάξεις της περ. 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 2β της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, οι διατάξεις του άρθρου 70 Κ.Φ.Ε. ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/7/2013.

Επειδή κρίσιμος για την εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994 είναι ο χρόνος έκδοσης της πράξης καταλογισμού του φόρου, ήτοι εν προκειμένω η 30/8/2013.

Επειδή στις 30/9/2013 ισχύει το άρθρο 70Β του Ν. 2238/1994 και δεν εφαρμόζονται πλέον οι διατάξεις του άρθρου 70 Ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997:
1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α)

β)

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των νόμων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της διοίκησης και συνεπώς και στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Σημειώνεται ωστόσο δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας, καθώς το Σύνταγμα δεν απαγορεύει την αλλαγή νομοθετικού καθεστώτος για το μέλλον, ενώ παράλληλα ο νομοθέτης διαθέτει ευρεία διακριτική ευχέρεια, ως προς την επιλογή των ρυθμίσεων που κρίνει προσφορότερες σε κάθε δεδομένη χρονική περίοδο.

Στην υπό εξέταση περίπτωση, κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ισχύει το καθεστώς του άρθρου 70Β του ν. 2238/94 και δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής προηγούμενης διαδικαστικής διάταξης.

Επιπρόσθετα η αρχή της ισότητας επιτάσσει την όμοια αντιμετώπιση όμοιων καταστάσεων.

Εν προκειμένω ο νομοθέτης θεσπίζει ένα αντικειμενικό κριτήριο, το οποίο διαφοροποιεί τις πράξεις που εκδίδονται πριν από 01/08/2013 από αυτές που εκδίδονται από 01/08/2013 και εφεξής.

Η διαφοροποίηση αυτή γίνεται με τρόπο αντικειμενικό και ομοιόμορφο για όλους του φορολογούμενους και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της ισότητας κρίνεται ως αβάσιμος.

Επομένως ο πρώτος λόγος της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή το πόρισμα του, όπως αναφέρεται στο με αριθ. πρωτ. έγγραφο, κρίνεται βάσιμο αποδεκτό και πλήρως αιτιολογημένο και από αυτό προκύπτει ότι η ορθή φορολογητέα αξία των ακινήτων της προσφεύγουσας την 01-01-2012 ανέρχεται σε € 1.644.272,12, αντί € 2.580.283,68 της προσδιορισθείσας με την από 30-09-2013 έκθεση ελέγχου και το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου, **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικής δεκτή.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Δεχόμαστε εν μέρει τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή.

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

Κύριος φόρος και προσαύξηση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα 01-01-2012, ήτοι:

φορολογητέα αξία	1.644.272,12
συντελεστής φόρου	0,60%
κύριος φόρος (1.644.272,12*0,6%)	9.865,63
προσαύξηση (έως 31-01-2014) ως συνημμένη κατάσταση	4.545,77
ΣΥΝΟΛΟ	14.411,40

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).