



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13/12/2013

Αριθμός απόφασης:

159

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. 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 13/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-11-2013 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Βόλου, οδός κατά α) της υπ' αριθμ. /1-10-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και β) της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ. /25-10-2013 αίτησής του προς τη Δ.Ο.Υ Α'-Β' Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /1-10-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της οποίας ζητείται η ακύρωση/τροποποίησης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου ΠΕ/Β'.

Επί της από 13/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

α) την ακύρωση άλλως τροποποίηση της υπ'αριθμ./1-10-2013 αρνητικής απάντησης του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου στην με αριθμ. πρωτοκόλλου/30-8-2013 αίτηση της για νέα εκκαθάριση της υπ' αριθμ. δήλωσης ΦΑΠ 2011 ως προς το Σ.Α.Ο. για το ακίνητο με ΑΤΑΚ

β) την τροποποίηση της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ./25-10-2013 αίτησής του προς τη Δ.Ο.Υ Α'-Β' Βόλου, για επανεξέταση της ως άνω αναφερόμενης και με αριθμ. πρωτοκόλλου/30-8-2013 αίτησής της, ακόμα και με επανεξέταση-διόρθωση του με αριθμ. πρωτοκόλλου Δ13ΦΜΑΠ ΕΞ 2013 εγγράφου της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Με το με αριθμό ειδοποίησης που εκδόθηκε την 26/7/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φόρος Ακίνητης Περιουσίας ποσού 738,28 €.

Ο προσφεύγων στις 30/8/2013 υπέβαλε την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του στη Δ.Ο.Υ Βόλου με την οποία ζητά νέα εκκαθάριση της υπ'αριθμ. δήλωσης Φ.Α.Π. 2011 ως προς το Σ.Α.Ο. για το ακίνητο με ΑΤΑΚ Το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται σε οικισμό που θεωρείται προϋφιστάμενος του 1923 (όπως προκύπτει και με το με αριθμ. Πρωτοκ./2013 έγγραφο της Πολεοδομίας Βόλου) και ισχύουν οι όροι δόμησης του Π.Δ. 2-3-81 ΦΕΚ 138Δ'/13-3-1981.

Με το υπ' αρ. πρωτοκόλλου/1-10-2013 έγγραφο ο Διευθυντής της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ απάντησε αρνητικά στην ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντα για νέα εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Α.Π. έτους 2011, στηριζόμενος στο προγενέστερο και με αρ. πρωτοκόλλου Δ13ΦΜΑΠ ΕΞ 2013/19-6-2013 έγγραφο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου, τμήμα ΦΜΑΠ. Συγκεκριμένα στην ως άνω απάντηση αναγράφεται : «... Σε απάντηση των ανωτέρω αναφερόμαστε στο με αριθμ. Πρωτοκόλλου Δ13ΦΜΑΠ ΕΞ 2013 έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΜΗΜΑ ΦΜΑΠ, το οποίο σας κοινοποιήθηκε όπου δίδεται σαφής απάντηση στο ερώτημα και αίτημά σας, όσον αφορά την εκκαθάριση Ε.Τ.Α.Κ. και κατ' επέκταση την εκκαθάριση ΦΑΠ που αφορά τα έτη 2010 και κάθε επόμενο (Ν 3842/2010 αρθρ. 27 έως 50, ΠΟΛ 1094/2010)».

Ως προς την υπ'αριθμ...../1-10-2013 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Επειδή το Δ13ΦΜΑΠ ΕΞ 2013 έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΜΗΜΑ ΦΜΑΠ, επί του οποίου στηρίχθηκε η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου προς τον προσφεύγοντα, αφορά το Ε.Τ.Α.Κ.

Επειδή η επικαλούμενη κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ΠΟΛ 1125/2008 αφορά τον καθορισμό Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου για τον προσδιορισμό αξίας ακινήτων αποκλειστικά για τον υπολογισμό του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων.

Επειδή σχετικά με τον Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου (Σ.Α.Ο) στο άρθρο 5 περ. 5β' και 5ε' της ΠΟΛ 1149/1994 που αφορά τον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου κατά το αντικειμενικό σύστημα ορίζεται ότι :

β) «Συντελεστής Αξιοποίησης Οικοπέδου

Οι συντελεστές αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.), που αναγράφονται στους πίνακες τιμών ταυτίζονται με τους συντελεστές δόμησης (Σ.Δ.). Αν όμως το οικόπεδο δεσμεύεται από πολεοδομικές ή άλλες διατάξεις ή έχει γίνει στο μεταξύ τροποποίηση των όρων δόμησης της περιοχής, ώστε ο Σ.Δ. που μπορεί ή έχει ήδη πραγματοποιηθεί, συνεπεία τούτου, να είναι διαφορετικός από το Σ.Α.Ο. που αναγράφεται στους πίνακες τιμών (μικρότερος ή μεγαλύτερος), για τον υπολογισμό της αξίας του οικοπέδου, ως ΣΑΟ λαμβάνεται αυτός που μπορεί ή έχει ήδη πραγματοποιηθεί και όχι εκείνος των πινάκων τιμών. Η ρύθμιση αυτή δεν εφαρμόζεται όταν υπάρχει δυνατότητα μεταφοράς του συντελεστή δόμησης (Σ.Δ.) σε άλλο ακίνητο. Ο εφαρμοζόμενος Σ.Δ. αποδεικνύεται με την προσκόμιση του φύλλου της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, στο οποίο έχει δημοσιευθεί το σχετικό Προεδρικό Διάταγμα ή η διοικητική πράξη ή με βεβαίωση μηχανικού, θεωρημένη από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία».

ε) Συντελεστές Σ.Α.Ο., ΣΟ και Σ.Σ.Ο για οικισμούς προϋφιστάμενους του 1923

Προκειμένου για οικόπεδα που βρίσκονται σε για οικισμούς προϋφιστάμενους του έτους 1923 ορίζονται οι ακόλουθοι συντελεστές, εφόσον στους πίνακες τιμών δεν γίνεται διαφορετική ρύθμιση.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση γίνεται διαφορετική ρύθμιση με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1033/27-2-2007 (Φ.Ε.Κ. 269/ Β') Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, όπου βάσει των πινάκων αντικειμενικών αξιών Βόλου – Ν. Ιωνίας, η Ζώνη ΚΑ του Δήμου Βόλου και Νέας Ιωνίας ορίζεται σε 800 και η τιμή του ΧΧΧΙΙ της ζώνης Σ.Α.Ο. ορίζεται σε 0,80.

Επειδή στην ΠΟΛ 1094/2010 άρθρο 32 εδάφιο πέμπτο «Τονίζεται ότι η αξία των ακινήτων και των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο αυτό αφορά αποκλειστικά την αξία για τον υπολογισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας στα φυσικά πρόσωπα και δεν ταυτίζεται με τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων στις λοιπές φορολογίες κεφαλαίου.»

Επειδή στο άρθρο 32 §1 εδάφιο δεύτερο του Ν. 3842/2010, όπως ισχύει, ορίζεται ότι «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.»

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η αξία των υπό κρίση ακινήτων και περαιτέρω ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011 έχει ορθά υπολογιστεί.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί σιωπηρής απόρριψης της με αριθμ./25-10-2013 αίτησής του προς τη Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί σιωπηρής απόρριψης της με αριθμ./25-10-2013 αίτησής του προς τη Δ.Ο.Υ. Βόλου κρίνεται ως αβάσιμος, καθώς δεν έχει παρέλθει ο χρόνος ώστε να τεκμαίρεται σιωπηρή απόρριψη της αίτησης. Κατά τον κρίσιμο χρόνο της ενδικοφανούς 13/11/2013) δεν έχει εκπνεύσει η τρίμηνη προθεσμία που τάσσει ο νόμος (άρθρο 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) για την απάντηση της Διοίκησης επί της αίτησης του προσφεύγοντα (25/10/2013). Η εν λόγω αίτηση του προσφεύγοντα έχει διαβιβαστεί προς την Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου -Τμήμα ΦΜΑΠ και αναμένεται απάντηση.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, παράγραφος Α' περ. 1: «σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης υπόκεινται οι ρητές πράξεις που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή από 1/8/2013 και εφεξής...»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθμ./1-10-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, του, ΑΦΜ, σχετικά με νέα εκκαθάριση της δήλωσης ΦΑΠ 2011 ως προς το ακίνητο με ΑΤΑΚ

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

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011: 738,28 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμό ειδοποίησης που εκδόθηκε την 26/7/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Έτους 2011 (ΑΧΚ2013) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).