



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.1.2024

Αριθμός απόφασης: **115**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12.7.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από 9.6.2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2010, της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

6. Την υπ' αριθμ. /11.12.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

7. Τη με αριθμ. καταχώρησης /2018 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθμ. /11.12.2017 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την υπ' αριθμ. /2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Μονομελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται εν μέρει την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ. /11.12.2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε η υπ' αριθ. /12.7.2017 ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 9.6.2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2010, της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία η ανωτέρω ενδικοφανής ως προς την εν λόγω πράξη.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.7.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την από 9.6.2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2010, της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό Φ.Α.Π. 6.346,42 €, έναντι προηγούμενου ποσού 4.269,08 €, πλέον ποσό εκπροθέσμου 1.246,40 €, ήτοι τελικό ποσό 7.592,82 €. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε με αφορμή την υποβολή της υπ' αριθ./7.6.2017 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δηλώσεως Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) του έτους 2010 η οποία αφορούσε στο δικαίωμα ψιλής κυριότητας ποσοστού 498/1000, επί μιας αυτοτελούς ανεξάρτητης κάθετης ιδιοκτησίας επί της οποίας έχει ανεγερθεί κτίσμα επιφάνειας κύριων χώρων 161,58 τμ και βοηθητικών 15,00 τμ, με Α.Τ.ΑΚ....., στο Δήμο Αττικής, επί της οδού αρ.

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα άσκησε την υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ./12.7.2017 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν/11.12.2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας ως προς την ανωτέρω πράξη με το σκεπτικό ότι η προσφεύγουσα στρέφεται και της επίμαχης πράξης η οποία εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ως εκ τούτου, η υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την πράξη αυτή στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ είναι απαράδεκτη.

Σημειωτέων ότι η προσφεύγουσα είχε επίσης υποβάλει στις 7.6.2017 τις με αριθ., και εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) των ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, οι οποίες αφορούσαν το ίδιο ακίνητο, κι επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμό ειδοποίησης Πράξεις, οι οποίες επίσης προσβλήθηκαν με την υπ' αριθ./12.7.2017 ενδικοφανή. Με την υπ' αριθμόν/11.12.2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η προσφυγή απορρίφθηκε ως προς τις ανωτέρω πράξεις για λόγους ουσίας.

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμ. καταχώρησης/2018 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το οποίο με την υπ' αριθμ./2023 Απόφασή του δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθμ./11.12.2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε η υπ' αριθ./12.7.2017 ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 9.6.2017 και με αριθμό ειδοποίησηςΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2010, της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία η ανωτέρω ενδικοφανής ως προς την εν λόγω πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ανωτέρω πράξης ζητώντας την ακύρωσή της, και την απαλλαγή της από κάθε φόρο, άλλως τον περιορισμό αυτού, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

α) Η φορολογητέα αξία του ακινήτου, όπως έχει προσδιοριστεί από το μηχανογραφικό σύστημα του Υπουργείου, είναι παντελώς λανθασμένη. Προσαύξησε χωρίς λόγο την αξία της κάθετης ιδιοκτησίας της, υπολογίζοντας και την αξία των κτισμάτων του συνολικού οικοπέδου και δη της άλλης κάθετης ιδιοκτησίας σε βάρος της και σε ωφέλεια της άλλης καθέτου ιδιοκτησίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αναφέρεται στη συμπλήρωση φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτων που ανέθεσε στο συμβολαιογράφο

β) Ο προσδιορισμός της αξίας του επίμαχου ακινήτου είναι παράνομος καθώς είναι αντίθετος στις αρχές του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας: «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. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου, περιλαμβάνονται: α) το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το υποκείμενο του φόρου: «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 τις διατάξεις του άρθρου 32 του ως άνω νόμου, σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων των φυσικών προσώπων:

«1. 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. ...

2. 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 τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου νόμου σχετικά με τις δηλώσεις φυσικών προσώπων:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. Ο υπόχρεος για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του μόνο ηλεκτρονικά, μέσω ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους και τα εκκαθαριστικά σημειώματα της εφαρμογής αυτής, τα οποία επέχουν και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους, τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής εκτυπώνονται αποκλειστικά και μόνο από τον υπόχρεο, από την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα για τη διαδικασία και τη λειτουργία της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής, την ημερομηνία ανάρτησης αυτής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

.....

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 38 του Ν. 3842/2010:

«1. Για τα φυσικά πρόσωπα ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου...

4. Για το έτος 2010, ο φόρος ακίνητης περιουσίας που αναλογεί στα φυσικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες, την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του δεύτερου και του τρίτου μήνα, αντιστοίχως, από τη Βεβαίωση του φόρου. Για τα έτη 2011 και 2012 ο φόρος καταβάλλεται σε επτά (7) ίσες μηνιαίες δόσεις, και για το έτος 2013 καταβάλλεται σε τέσσερις (4) ίσες μηνιαίες δόσεις, καθεμία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των πενήντα (50) ευρώ, με εξαίρεση την τελευταία, οι οποίες καταβάλλονται στις προθεσμίες που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο. Η προθεσμία καταβολής της τελευταίας δόσης δεν μπορεί να έχει καταληκτική ημερομηνία μεταγενέστερη από την 28η Φεβρουαρίου 2014.

5. Αν το συνολικό

ποσό της οφειλής είναι μέχρι διακόσια πενήντα (250) ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο, για όλους τους υπόχρεους τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1225/24-12-2012 (ΦΕΚ Β' 3573/31-12-2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών:

«Άρθρο 1: Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας. Η δήλωση Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων συντίθεται από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος - δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους...

Άρθρο 4: Διαδικασία διόρθωσης φορολογητέας αξίας ακινήτου. Στις περιπτώσεις αμφισβήτησης της φορολογητέας αξίας ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων, όπως έχει προσδιοριστεί και αναγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα - δήλωση Φ.Α.Π., και εφόσον τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου που αναγράφονται είναι ορθά, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση, σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 2, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Η αίτηση συνοδεύεται και από το αντίστοιχο έντυπο προσδιορισμού αξίας περιουσιακού δικαιώματος Φ.Α.Π., σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Για την αποδοχή ή μη της αίτησης αποφασίζει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Εφόσον η αίτηση γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης σε εύλογο χρονικό διάστημα. Εφόσον η αίτηση δεν γίνεται αποδεκτή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνει επί αποδείξει τον υπόχρεο, ο οποίος μπορεί να προσφύγει κατά της απορριπτικής απόφασης ...»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 45 παρ. 1 του Ν. 3842/2010: «Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσεως τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1052/17.2.2014 άρθρο 4 παρ. 2 προβλέπεται ότι «σε περιπτώσεις κάθετης ιδιοκτησίας επί οικοπέδου στη δήλωση στοιχείων ακινήτων αναγράφεται ως επιφάνεια του οικοπέδου, το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων αυτού και ως ποσοστό συνιδιοκτησίας, το ποσοστό επί του οικοπέδου που αντιστοιχεί στην κάθετη ιδιοκτησία. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται η στήλη της συνολικής επιφάνειας κτισμάτων στο οικόπεδο με τα τετραγωνικά μέτρα των κτισμάτων που βρίσκονται σε όλες τις καθέτους».

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω ΠΟΛ., την οποία επικαλείται και η ίδια η προσφεύγουσα, ορθά δήλωσε στις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε: α) ως επιφάνεια του οικοπέδου τα 1.383,00τμ, ήτοι το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων του οικοπέδου (αντί των 688,73τ.μ. που αντιστοιχεί στο τμήμα αυτού), β) ως ποσοστό συνιδιοκτησίας τα 498/1000 εξ' αδιαιρέτου, ήτοι το ποσοστό συνιδιοκτησίας της επί του ενιαίου οικοπέδου και γ) ως επιφάνεια κτισμάτων, επιφάνεια κύριων χώρων 161,58τμ και βοηθητικών 15,00τμ ήτοι το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων του κτίσματος της ιδιοκτησίας της, που αποτελεί και το μοναδικό στο οικόπεδο.

Επειδή όπως προκύπτει από τις εκτυπώσεις του συστήματος taxis, σε αντίθεση με τα όσα επικαλείται η προσφεύγουσα, η έκταση του οικοπέδου που δηλώνεται (το σύνολο ή τμήμα αυτού) δεν επηρεάζει την τιμή του οικοπέδου, που και στις δύο περιπτώσεις παραμένει η ίδια (1.500,00€). Αυτό που διαφοροποιεί τη φορολογητέα αξία του οικοπέδου είναι ο Συντελεστής Ποσοστού Αξίας Οικοπέδου (ποσοστό αξιοποίησης αυτού).

Επειδή, όπως αναφέρεται στην υπ' αριθμ./2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων για την επιβολή του Φ.Α.Π. πραγματοποιείται με την εφαρμογή μαθηματικού τύπου που δεν ταυτίζεται με τον αντίστοιχο μαθηματικό τύπο υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας για την επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτων, όπως αβασίμως κατά το νόμο υπολαμβάνει η προσφεύγουσα.

Επειδή το Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθμ./2023 Απόφασή του δέχτηκε εν μέρει την με αριθμ. καταχώρησης/2018 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθμ./11.12.2017 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, και συγκεκριμένα α) δέχτηκε την προσφυγή και ακύρωσε την εν λόγω απόφαση κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε η υπ' αριθ./12.7.2017 ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 9.6.2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2010, της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ καθώς αυτή υπεβλήθη στην αναρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία η ανωτέρω ενδικοφανής ως προς την εν λόγω πράξη και β) απέρριψε την προσφυγή κατά το μέρος που αυτή στρέφονταν κατά των με αριθμό ειδοποίησης Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, ετών 2011, 2012 και 2013 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ καθώς έκρινε ότι ορθώς και νομίμως υπολογίσθηκε η αξία του επίμαχου ακινήτου από τη φορολογική αρχή με εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 του ν. 3842/2010 συντελεστών, όπως προκύπτει από τις εκτυπώσεις από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου των ηλεκτρονικών καρτελών υπολογισμού των συντελεστών αυτών.

Επειδή, επίσης, με την ανωτέρω απόφασή του το δικάσαν δικαστήριο έκρινε ότι νομίμως εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού οι από 9.6.2017 (με αριθμό ειδοποίησης) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, ετών 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν προκειμένου να εκκαθαριστούν οι τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε η προσφεύγουσα για το ίδιο ακίνητο για τα επόμενα έτη, και συνακόλουθα έκρινε ότι ορθώς και νομίμως απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. η/12.7.2017 ενδικοφανής προσφυγή που άσκησε η προσφεύγουσα κατά των ανωτέρω πράξεων.

Επειδή ο νομοθέτης απέβλεψε επιτρεπώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12.7.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση της από 9.6.2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2010, της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010: Τελικό ποσό: **7.592,82 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 9.6.2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων, έτους 2010, της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.