



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17/4/2014

Αριθμός απόφασης: 832

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. 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, οδός, κατά του με αριθμό ειδοποίησηςΕκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικού προσώπου για το έτοςκαι τα προσκομιζόμενα σε αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Με το απόκαι με αριθμό ειδοποίησηςτροποποιητικό εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π) της Δ.Ο.Υ.έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων, ποσού 17.855,43 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση του με αριθμό ειδοποίησηςτροποποιητικού εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ακίνητης περιουσίας έτους, με βάση το με αρ. χρημ. καταλόγου, ποσού των 17.855,43 ευρώ και β) τον επανακαθορισμό του φόρου, ώστε οι συνολικές φορολογικές του υποχρεώσεις από τον προσβαλλόμενο φόρο ακίνητης περιουσίας και τους λοιπούς φόρους επί του εισοδήματος και της ακίνητης περιουσίας του ,να μην υπερβαίνει το 50% του εισοδήματός του και την κατανομή του τελικώς επιβλητέου φόρου σε 96 άτοκες δόσεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ότι με την προσβαλλόμενη πράξη, του έχει επιβληθεί μεγάλης έκτασης φόρος από την κατοχή ακίνητης περιουσίας, σε συνδυασμό και με τους άλλους επιβληθέντες φόρους (ΦΑΠ, ΕΤΗΔΕΕ, ΤΑΠ, φόρος εισοδήματος επί των μισθωμάτων, έκτακτη εισφορά επ' αυτών, άλλως εισφορά αλληλεγγύης επί των εισοδημάτων εκ των μισθωμάτων, χαρτόσημο επί των μισθωμάτων κ.λ.π.) που υπερβαίνει κατά πολύ τη φοροδοτική του ικανότητα.

Επίσης, ότι η επιβολή του προσβαλλόμενου φόρου είναι παράνομη, καθώς συνιστά παραβίαση της συνταγματικής και ευρωπαϊκώς θεωρούμενης ως αναγκαίας σε ένα ανεκτό συνταγματικά φορολογικό δίκαιο αρχής της εύλογης – δίκαιης ισορροπίας μεταξύ των απαιτήσεων του δημοσίου συμφέροντος και των θεμελιωδών δικαιωμάτων του ατόμου (25 παρ. 1 Συντ). και ότι η επιβολή του παράνομου αυτού φόρου, σε συνδυασμό με τους λοιπούς φόρους, που προαναφέρθηκαν, συνιστά στην πραγματικότητα δήμευση της περιουσίας του.

Επιπλέον ισχυρίζεται ότι ο προσβαλλόμενος φόρος δεν λαμβάνει υπ όψη του την απουσία εισοδήματος από την ακίνητη περιουσία του , αλλά λαμβάνει υπ' όψη αξίες που δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, καθώς επίσης δεν λαμβάνει υπ όψη τις ειδικές συνθήκες εκάστου ακινήτου. Η τυχόν φορολόγηση της περιουσίας του με υπερβολικά υψηλούς συντελεστές, εφ' όσον αυτή καταλήγει με μαθηματική βεβαιότητα, μέσα σε λίγα χρόνια, στην απομύζηση από το Κράτος ολόκληρης της οικονομικής αξίας της, εξομοιώνεται προς τη στέρηση της ιδιοκτησίας και αντίκειται στις επιταγές του άρθρου 17 του Συντάγματος.

Εν προκειμένω, η επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας με βάση σταθερούς συντελεστές, άνευ οποιασδήποτε συναρτήσεως του είτε με το παραγόμενο εκ της ιδιοκτησίας αυτής εισόδημα είτε με το εν γένει αποκτώμενο εισόδημα του φορολογουμένου, είτε και με τα διδάγματα της κοινής πείρας και με τις οικονομικές συνθήκες της αγοράς και ειδικότερα της κτηματαγοράς, συνιστά, κατ' ουσίαν, θέσπιση τεκμηρίου. Με μόνη τη συνεκτίμηση αντικειμενικών παραγόντων - οι οποίοι, μάλιστα, λόγω της άκρως περιοριστικής αναφοράς τους, δεν συμπεριλαμβάνουν όλα τα δυνατά

προσδιοριστικά της αξίας κριτήρια - όπως είναι η πραγματική αξία του ακινήτου, η εμπορευσιμότητά του, η αδυναμία οικοδόμησής του, κ.λ.π., καταλογίζεται μια φορολογική επιβάρυνση, που στερεί από τον φορολογούμενο τη δυνατότητα ανταποδείξεως. Έτσι, όμως, σύμφωνα με τα προαναλυθέντα, δεν προσβάλλεται μόνο η αρχή της φορολογικής ισότητας υπό την έννοια "της απαιτήσεως φορολογήσεως με βάση την πραγματική φοροδοτική ικανότητα, αλλά και το δικαίωμα δικαστικής προστασίας (άρθρο 20 Συντ. και άρθρο 6 & 1 Ε.Σ.Δ.Α.), λόγω της καθιέρωσεως του αμάχητου αυτού τεκμηρίου.

Επίσης αναφέρεται σε σοβαρά προβλήματα υγείας που αντιμετωπίζει και ότι για όλους αυτούς τους λόγους δεν έχει τη οικονομική δυνατότητα να ανταπεξέλθει σε τόσους φόρους.

Επειδή το τροποποιητικό εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π έτους, κατά του οποίου στρέφεται ο προσφεύγων, έχει εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010 (άρθρα 27-32), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ο δε υπολογισμός των φόρων γίνεται κατά δέσμια αρμοδιότητα, χωρίς να προβλέπονται μειωτικοί συντελεστές για λόγους υγείας, μείωσης εμπορικής αξίας ακινήτων λόγω κρίσης, απουσίας εισοδήματος από τα συγκεκριμένα ακίνητα ή άλλων επιβαρύνσεων πάνω στα ακίνητα.

Επειδή οι ισχυρισμοί του αιτούντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων κατ' άρθρο 93 §4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή με την επιβολή του φόρου επί της ακίνητης περιουσίας δεν παραβιάζεται η αρχή της ιδιοκτησίας που κατοχυρώνεται από το Σύνταγμα δεδομένου του σκοπού για τον οποίο θεσπίστηκε, ήτοι: προς αντιμετώπιση της άμεσης ανάγκης κάλυψης του δημοσιονομικού ελλείμματος σε περίοδο οικονομικής ύφεσης ο Φ.Α.Π. δεν αντίκειται υπό τις δεδομένες συνθήκες στην κατοχυρωμένη από το άρθρο 25 παρ. 1 του συντάγματος αρχή αναλογικότητας.

Επειδή τέλος η ρύθμιση καταβολής του οφειλόμενου φόρου σε δόσεις δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά του απόκαι με αριθμό ειδοποίησηςτροποποιητικού εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικού προσώπου (Φ.Α.Π.) της Δ.Ο.Υ. έτους, του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, συνολικού ποσού 17.510,61 €.

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

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους: : 17.510,61 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το απόΤροποποιητικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους(ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).