



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

Καλλιθέα 30-01-2015

Αριθμός απόφασης: 332

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜκάτοικουκατά της με αριθμό ειδοποίησης ΕΝ.Φ.Ι.Α.-Πράξης διοικητικού προσδιορισμού, έτους 2014 , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό ειδοποίησης ΕΝ.Φ.Ι.Α.- Πράξης διοικητικού προσδιορισμού έτους 2014 , της οποίας ζητείται η ακύρωση .

5. Την από 23/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Χολέβα Αικατερίνης του Ιωαν., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθμ.Ειδοποίηση - Πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Αρ. Δήλωσης.Ν. 4223/2013) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014 προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ποσού 628,81 €, για την προσφεύγουσα, (.....) για το οικείο φορολογικό έτος. Το εν λόγω ποσό προέκυψε με βάση την αρχική δήλωση και εκκαθάριση του φόρου (Χρηματ. Κατάλ..... φόρος 478,81 €) και την εν συνεχεία με βάση την τροποποιητική δήλωση και εκκαθαρίσής της (Χρηματ. Κατάλ....., φόρος 150,00€ επιπλέον)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω ειδοποίησεως- Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α, καθώς ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που κατέχει δεν είναι νόμιμος, για τους εξής λόγους:

- Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας του αγροτεμαχίου της, εκτάσεως 2.500 τ.μ., κειμένου στον πρώην Δήμο, νυν Δήμο, είναι εσφαλμένος διότι υπολογίσθηκε, βάσει των αντικειμενικών αξιών που ίσχυαν το έτος 2007 (800 Ευρώ ανά τ.μ.,) και όχι βάσει της ΠΟΛ. 1131/20/06/2013, σύμφωνα με την οποία η τιμή ανά τετραγωνικό για τα κείμενα στο οικόπεδα και αγροτεμάχια, προκειμένου για την επιβολή του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για τα έτη 2011, 2012 και 2013, ανέρχεται στα **12,00 Ευρώ** ανά τετραγωνικό.

- Ο νόμος του ΕΝΦΙΑ αντίκειται στα άρθρα 4 και 78 του Συντάγματος, αντιβαίνοντας προς τις αρχές αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη και της δίκαιης φορολόγησης και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας κατά παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος και του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

- Αντικείμενο του φόρου αποτελούν και τα απρόσοδα ακίνητα και συνεπώς η υπαγωγή τέτοιων ακινήτων σε φόρο ακίνητης περιουσίας συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας κατά παράβαση των άρθρων 4 παρ. 5 και 17 του Συντάγματος και του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

- Σύμφωνα με το άρθρο 41 Ν.1249/1982 οι φορολογικές αξίες των ακινήτων αναπροσαρμόζονται βραδύτερο ανά διετία με σκοπό οι αξίες που αποτελούν τη βάση φορολόγησης να συμβαδίζουν προς τις αγοραίες. Η πάροδος απράκτου της διετίας χωρίς αναπροσαρμογή τιμών ώστε να απεικονίζουν τη μείωση των αγοραίων τιμών συνιστά παράνομη παράλειψη έκδοσης κανονιστικής πράξης εκ μέρους της διοίκησης.

Επειδή, το επίδικο αγροτεμάχιο εκτάσεως 2.500 τ.μ. (Ατακ) κείμενο στον πρώην Δήμο νυν Δήμο, έχει ενταχτεί στις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/82 <<περί αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων>> σύμφωνα με όσα ορίζονται στην ΠΟΛ. 1200/28-12-2010 Α.Υ.Ο και επομένως δεν μπορεί να τύχουν εφαρμογής για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας αυτού οι διατάξεις της ΠΟΛ.1131/5-6-2013 Α.Υ.Ο , καθόσον αυτή αφορά τις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα

προσδιορισμού της αξίας. Επίσης από την ανάλυση εκκαθάρισης του ΕΝΦΙΑ για το παραπάνω ακίνητο προκύπτει α) ότι ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου έγινε με βάση τις τιμές και τους συντελεστές που ισχύουν για τον οικισμό (αντικειμενικός προσδιορισμός αξίας με βάση την ΠΟΛ 1200/10 ΑΥΟ) και β) ότι ο υπολογισμός του ΕΝΦΙΑ έγινε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4223/2013 όπως ισχύει. Οπότε ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας του ακινήτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με βάση την ΠΟΛ 1248/02-12-2014 παράγραφος ε. Για τη διόρθωση της εκ παραδρομής αναγραφής γηπέδου ως οικόπεδο, παρέχονταν η δυνατότητα στους φορολογούμενους να υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις προκειμένου να διορθώσουν λάθη τα οποία διαπίστωναν κατά τη εκκαθάριση του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έως 30-11-2014, και απαιτείτο η προσκόμιση βεβαίωσης της Πολεοδομίας ή της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου ότι αυτό βρίσκεται **εκτός** σχεδίου πόλης και **εκτός** οικισμού. Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν προέβει σε τέτοια ενέργεια.

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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ, προβλέπεται ο προσδιορισμός κύριου και συμπληρωματικού φόρου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος 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).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδίκου

φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15-12-2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

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

Ποσό Πληρωμής: 628,81 Ευρώ φορολογικό έτος 2014

Το παραπάνω ποσό καταλογίστηκε με την υπ' αριθ. Ειδοποίηση Πληρωμής- Πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013) φορολογικού έτους 2014 και βεβαιώθηκε με τους (ΑΧΚ) και (ΑΧΚ) της ΓΓΔΕ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

η υπάλληλος Διοικητικής
Υποστήριξης

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
α.α.**

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).