



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

Καλλιθέα, 10/03/2015

Αριθμός απόφασης: 949

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 από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, οδός, κατά των από 31/07/2014 και 27/10/2014 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις από 31/07/2014 και 27/10/2014 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου.
6. Την από 20/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου τη με ημερομηνία κατάθεσης 11/12/2014 και με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή αιτούμενη να ακυρωθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, από το περιεχόμενο του εγγράφου της ενδικοφανούς προσφυγής και από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση, είναι η από 31/7/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, η από 27/10/2014 και υπ' αριθμ.απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. καθώς και η με ημερομηνία έκδοσης 27/10/2014 και με αριθμ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014.

Συγκεκριμένα με την από 31/07/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 176,80 ευρώ, σύμφωνα με την υπ' αριθμ.δήλωση στοιχείων κτισμάτων και οικοπέδων της προσφεύγουσας.

Έπειτα, βάσει της από 27/10/2014 και με αριθμ.απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα έκπτωση 50% επί του ως άνω ποσού και βάσει της με ημερομηνία έκδοσης 27/10/2014 και με αριθμ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, ο εν λόγω φόρος μειώθηκε στο ποσό των 88,40 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να αναγνωρισθεί ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα για το τρέχον οικονομικό έτος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 78§1 και 4§§1,5 του Συντάγματος, η φορολόγηση που πραγματοποιείται με αντικείμενο την περιουσία, πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών.
2. Η εξέταση της φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών με βάση εισοδηματικά κριτήρια, οφείλει να λαμβάνει υπόψη ότι τα εισοδήματα αυτά θα πρέπει όχι μόνο να επαρκούν για την καταβολή των φόρων, αλλά και ένα σημαντικό τμήμα αυτών να απομένει εις χείρας του φορολογούμενου, κατ' επιταγή και της συνταγματικώς κατοχυρωμένης αρχής της οικονομικής ελευθερίας (άρθρο 5 Συντάγματος).
3. Δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα καθώς είναι άνεργος και το ποσό του οικογενειακού εισοδήματός του, όπως αυτό δηλώθηκε στην από κοινού, με τη σύζυγό του, φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2014, ανέρχεται στο ποσό των 5.095,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 433/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε δεκτή από τη Γ.Γ.Π.Σ., εφόσον υφίσταται αδυναμία έγχαρτης απόδειξης περί της λήψης γνώσης

του περιεχομένου των ηλεκτρονικώς κοινοποιούμενων διοικητικών εγγράφων από το φορολογούμενο, η προσβολή τους καθίσταται απρόθεσμη.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 11/12/2014 κατά της από 31/07/2014 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και των συμπροσβαλλόμενων από 27/10/2014 ως άνω πράξεων και δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου η λήψη γνώσης του περιεχομένου των ως άνω πράξεων.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η υπό κρίση προσφυγή ασκείται παραδεκτώς.

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, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθμ. ΠΟΛ. 1231/2014 «*Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε φυσικά πρόσωπα, έτους 2014*» απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./27-10-2014 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., έλαβε την έκπτωση 50% επί του οφειλόμενου ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013.

Επειδή οι προϋποθέσεις έκπτωσης 100% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ορίζονται περιοριστικώς με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 7 του ως άνω νόμου.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν πληροί τις τιθέμενες προϋποθέσεις της ως άνω παραγράφου.

Επειδή ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝΦΙΑ, απέβλεψε, επιτρεπτώς 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, 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 11/12/2014 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:

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

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: **88,40 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).