



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

Καλλιθέα, 11/03/2015

Αριθμός απόφασης: 976

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αθηνών, κατά των με αριθμ. ειδοποίησης/30-11-2012,/05-07-2013,/30-07-2014 και/30-09-2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 αντίστοιχα και κατά της από 28/10/2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμ. ειδοποίησης/30-11-2012,/05-07-2013,/30-07-2014 και/30-09-2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 αντίστοιχα και την από 28/10/2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την από 27/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.), που εκδόθηκε την 30/11/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 7.667,16 € (Αρ.Χ.Κ.:.....-2012) έτους 2010, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2010.

Β) Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.), που εκδόθηκε την 05/07/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 8.167,16 € (Αρ.Χ.Κ.:.....-2013) έτους 2011, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2011.

Γ) Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.), που εκδόθηκε την 30/07/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 8.167,16 € (Αρ.Χ.Κ.:-2013) έτους 2012, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2012.

Δ) Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.), που εκδόθηκε την 30/09/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 8.167,16 € (Αρ.Χ.Κ.:.....-2013) έτους 2013, για τα ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2013.

Ε) Με την από 28/10/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, (Αρ.Χ.Κ., Αρ. ΑΦΕΚ/27-10-2014), δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 10.535,41 €, έτους 2014, για τα ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, β) να αναγνωρισθεί ότι δεν διαθέτει καμία φοροδοτική ικανότητα και ότι είναι αδύνατο να πληρώσει έστω και το ελάχιστο αυτών των ποσών, 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. Το εισόδημά της, όπως αυτό δηλώθηκε στις φορολογικές της δηλώσεις, για το οικον. έτος

2014 ανέρχεται στο ποσό των 10.897,35€, για το οικον. έτος 2013 ανέρχεται στο ποσό των 11.992,20 € και για το οικον. έτος 2012 ανέρχεται στο ποσό των 12.587,30€.

4. Δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα καθώς είναι 80 ετών, ζει ολομόναχη και το εισόδημά της, το οποίο είναι πολύ χαμηλό, έχει ήδη δαπανηθεί σε λογαριασμούς, φάρμακα, τρόφιμα και σε επισκευαστικό δάνειο στην ΕΤΕ για το ακίνητο της Σίφνου που καταστράφηκε από θεομηνία.
5. Τα ακίνητά της έχουν κατασκευαστεί πριν το 1952, έχουν υποστεί σημαντικές φθορές από πλημμύρες και δεν έχουν καμία εμπορική αξία.

Α) Ως προς τα με αριθμ. ειδοποίησης/30-11-2012,/05-07-2013 και/30-07-2013 εκκαθαριστικά σημειώματα Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, τα με αριθμ. ειδοπ. ..., και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων ετών 2010, 2011 και 2012, εκδόθηκαν στις 30/11/2012, 05/07/2013 και 30/07/2013 αντίστοιχα, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Β) Ως προς το αριθμ. ειδοποίησης/30-09-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. έτους 2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, το προσβαλλόμενο με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013, δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης δήλωσης Ε9 της προσφεύγουσας, εκδόθηκε στις 30/09/2013 και η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτού τουλάχιστον από τις **03/12/2013**, ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή μέσω τραπεζής μέρους της πρώτης δόσης του Φ.Α.Π. ποσού € 50,00 (Αρ. Παραστατικού).

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **23/12/2014**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την **03/12/2013**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Γ) Ως προς την από 28-10-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 (Αρ. Χρημ. Καταλ..... και Αρ. ΑΦΕΚ/27-10-2014)

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.

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 αριθ. 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 και στις οποίες διατάξεις δεν προβλέπεται ο υπολογισμός των εξόδων συντήρησης κατά τον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί γήρατος και χαμηλών εισοδημάτων δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση έκπτωσης επί του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ, δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου και της σχετικής κανονιστικής απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε..

Επειδή, ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝΦΙΑ, 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, 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.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2014** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, **ΑΦΜ**, ως εξής :

α) για τα με αριθμ./30-11-2012,/05-07-2013,/30-07-2013 και/30-09-2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, **ως απαράδεκτης,**

β) για την από 28-10-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 (Αρ. Χρημ. Καταλ. και Αρ. ΑΦΕΚ/27-10-2014), σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

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

Οικ. Έτος 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) φορολογικού έτους 2014: 10.535,41 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 27-10-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. (Αρ. Χρημ. Καταλ. και Αρ. ΑΦΕΚ).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).