



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

Καλλιθέα, 23/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1154

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, οδός ..., κατά της με αριθμ. πρωτ. .../22-12-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και κατά της με αριθμ. ειδοποίησης .../18-12-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμ. πρωτ. .../22-12-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επί του ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας περί τροποποίησης των δηλώσεων Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009 και 01/01/2010, της οποίας απάντησης ζητείται η ακύρωση.
5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης .../18-12-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την από 20/03/2015 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθμ. .../22-12-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκε το με αριθμ. .../22-12-2014 αίτημα της προσφεύγουσας περί τροποποίησης των δηλώσεων Ε9 για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009 και 01/01/2010.

B) Με την με αρ. ειδοποίησης .../18-12-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 109,41 € .

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ. .../22-12-2014 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε την ταυτάριθμη αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία αιτείτο την διόρθωση της δήλωσης Ε9 έτους 2009 και 2010, επειδή: «Κατ' αρχάς, η εν λόγω αίτηση κρίνεται απορριπτέα ως απαράδεκτη λόγω αοριστίας, δεδομένου ότι ουδείς δικαιολογητικός λόγος περί τροποποίησης του Ε9 περιλαμβάνεται σε αυτή. Σε κάθε δε περίπτωση, η υπό κρίση αίτηση κρίνεται απορριπτέα ως νόμω αβάσιμη, αφού σύμφωνα με το εδάφιο β' της παρ. 7 άρθρου 85 του ν.2238/1994 *«Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της»*. Κατά συνέπεια, η αξίωση σας για την επιστροφή του φόρου, που αφορά στο οικονομικό έτος 2009, έχει παραγραφεί στις 31/12/2012.»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, β) να αναγνωρισθεί ότι δεν διαθέτει καμία φοροδοτική ικανότητα για το τρέχον οικονομικό έτος, γ) να γίνει διόρθωση στη δήλωση Ε9 για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009, δ) να πληρώσει τον πραγματικό φόρο που θα προκύψει και να ε) να διαγραφούν οι προσαυξήσεις που αφορούν τον φόρο που θα διαγραφεί, 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 88 ετών, ζει μόνη της και το εισόδημά της που ανέρχεται σε 16.784,92€ έχει ήδη δαπανηθεί σε λογαριασμούς, φάρμακα και τρόφιμα.
4. Στη δήλωση Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009, για το υπόγειο διαμέρισμά της επί της οδού, έχει εκ παραδρομής δηλωθεί το οικόπεδο όλης της πολυκατοικίας και προς απόδειξη του ισχυρισμού της συνυποβάλει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή το με αριθμ...../2006 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Αθηνών

5. Το έτος 2011 και το έτος 2012, είχε υποβάλει αίτηση για διόρθωση της δήλωσης Ε9 για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009, αλλά λόγω συγχώνευσης των εφοριών και φόρτου εργασίας δεν έγινε η διόρθωση.

Α) Ως προς την .../22-12-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. » (Σχ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85): «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα»

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ.7 του ν. 2238/94 προβλέπεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 «Διαδικασία βεβαίωσης του τέλους. Παραγραφή – Ατέλειες» του Ν.3634/2008 ορίζεται ότι: « 1. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61, 62, 65 έως 72, 75 και 85 του ν. [2238/1994](#), εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με το με αριθμό ειδοποίησης .../2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτη εισφοράς έτους 2009, που εκδόθηκε στις 10-08-2010, βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από την προσφεύγουσα δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3634/2008 και 3808/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της Ε.Τ.ΑΚ. ποσού 979,64 ευρώ και έκτακτη εισφορά ποσού 1.339,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 2.319,57 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα των εσόδων του πληροφορικού συστήματος taxis, η προσφεύγουσα δεν έχει εξοφλήσει το Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π. (άρθρο 13 Ν.3634/2008) ποσού 2.319,57 ευρώ, έτους 2009 (Α.Χ.Κ...../10-08-2010), μέχρι τη σύνταξη της παρούσας.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη **Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ**, το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2015 ΕΜΠ/03-03-2015 έγγραφο, προκειμένου να μας γνωρίσει τις θέσεις της επί του ισχυρισμού που προβάλλει η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της, ότι έχει υποβάλει αίτηση για διόρθωση της δήλωσης Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2009, το έτος 2011 και το έτος 2012, αλλά λόγω συγχώνευσης των εφοριών και φόρτου εργασίας δεν έγινε η διόρθωση.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθμ. πρωτ. .../09-03-2015 σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία μας γνωρίζει ότι: *«Από το ηλεκτρονικό πρωτόκολλο της Υπηρεσίας μας ουδεμία τέτοια αίτηση προέκυψε,σε κάθε δε περίπτωση η προσφεύγουσα όφειλε, σε περίπτωση που υπάρχει τέτοια αίτηση, να την προσκομίσει προκειμένου να θεμελιώσει τον ισχυρισμό της.»* (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2015 ΕΜΠ 13/03/2015).

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην **προσφεύγουσα**, το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2015 ΕΜΠ /03-03-2015 έγγραφο, με θέμα: *«ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων»*, προκειμένου να μας προσκομίσει αντίγραφα των αιτήσεων που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ τα έτη 2011 και 2012 για διόρθωση της δήλωσης Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2009.

Επειδή, μέχρι την σύνταξη της παρούσας, η προσφεύγουσα δεν απάντησε στο εν λόγω έγγραφο, ο σχετικός ισχυρισμός της είναι αναπόδεικτος.

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα αίτηση για τροποποίηση της δήλωσης Ε9 για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009, την 22/12/2014 χωρίς την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2009, ήτοι δεν ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Β) Ως προς την με αριθμ. ειδοπ./18-12-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 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.

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, 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 (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).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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

Έτος 2009:

Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009: 2.319,57 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ. .../10-08-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων Φ.Π. και έκτακτης εισφοράς (Αρ. Χ.Κ.-2010) Έτους 2009.

Έτος 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 109,41 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. .../18-12-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (Αρ. Χ.Κ. .../5-2014) Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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).