



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

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

Καλλιθέα, 27/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1705

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 28/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οδός, κατά των: α) με αριθμό ειδοποίησης εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2011, της Γ.Γ.Δ.Ε. β) με αριθμό ειδοποίησης εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2012, της Γ.Γ.Δ.Ε., γ) με αριθμό ειδοποίησης εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2013, της Γ.Γ.Δ.Ε. και δ) με αριθμ. ειδοποίησης εκδοθείσας πράξης 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. α) Το με αριθμό ειδοποίησης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2011, της Γ.Γ.Δ.Ε. β) το με αριθμό ειδοποίησης

εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2012, της Γ.Γ.Δ.Ε., γ) το με αριθμό ειδοποίησης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2013, της Γ.Γ.Δ.Ε. και δ) τη με αριθμ. ειδοποίησης εκδοθείσα πράξη 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. Ζ' Θεσσαλονίκης.

6. Την από 22/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

α) Με το από 29/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 7.238,29 ευρώ.

β) Με το από 29/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 6.740,47 ευρώ.

γ) Με το από 29/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 5.120,88 ευρώ.

δ) Με την από 22/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 6.658,76 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξη και να αναγνωρισθεί ότι δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσό Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. προς το Ελληνικό Δημόσιο προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εμπρόθεσμη άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.
2. Προσβολή της αρχής της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου.
3. Υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου, καθώς η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό του αποδοτέου φόρου επιβάλλοντας τον ίδιο φόρο τόσο στους κύριους όσο και στους βοηθητικούς χώρους των κτισμάτων του, αν και δεν έχει εκδοθεί η προαπαιτούμενη για τον προσδιορισμό του φόρου υπουργική απόφαση για τη διάκριση των χώρων σε κύρια και βοηθητική.
4. Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου λόγω μη αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών ακινήτων.

5. Παραβίαση των συνταγματικών εγγυήσεων για τη στέγαση οικογένειας και ευπαθών κοινωνικών ομάδων.
6. Παραβίαση του εσωτερικού, ευρωπαϊκού και διεθνούς δικαίου.
7. Παραβίαση της αρχής απαγόρευσης διπλής φορολόγησης.
8. Παραβίαση των εγγυήσεων προστασίας της ιδιοκτησίας.

Η προσφεύγουσα υποβάλλει επίσης αίτημα όπως, σε περίπτωση απόρριψης της κρινόμενης προσφυγής, προηγηθεί αποδεδειγμένα επίσημη και σύμφωνη με την απόρριψη νομική γνωμάτευση της Νομικής Υπηρεσίας του Υπουργείου ή του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

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 28/01/2015 κατά των από 29/12/2014 προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών Φ.Α.Π. και της από 22/12/2014 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για την οποία δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου η λήψη γνώσης του περιεχομένου της.

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

Επειδή στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013 δεν ορίζεται προηγούμενη απλή ή σύμφωνη γνώμη από άλλο όργανο της Διοίκησης, δεν υφίσταται υποχρέωση από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προς διατύπωση ερωτήματος για έκδοση γνωμοδότησης.

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. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο με βάση ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, βάσει δικαστηριακής και διοικητικής νομολογίας, γίνεται δεκτό ότι η αποφυγή της διπλής φορολογίας αποτελεί μεν αρχή της φορολογικής πολιτικής, δεν αποτελεί, όμως, συνταγματική επιταγή, της οποίας η παράβαση θα καθιστούσε ανεφάρμοστο τον τυχόν θεσπίζοντα αυτήν νόμο και, ως εκ τούτου, **όταν το ίδιο πρόσωπο υποβάλλεται για την ίδια φορολογητέα ύλη σε διάφορες φορολογίες βάσει διαφορετικών διατάξεων, δεν παραβιάζεται η αρχή της φορολογικής ισότητας** (ΣτΕ 933, 934/1952, 924/1954, 1396/1956, 153/1960, 429-432/1986,

4071/1987 και Γνωμ. ΝΣΚ 634/2012, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γ.Γ.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1083/11-4-2013 εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ).

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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 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 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). Επιπλέον, όπως συνάγεται από τις διατάξεις του ν. 3842/2010 για το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας σε συνδυασμό με την αιτιολογική έκθεση του νόμου αυτού, η θέσπιση του εν λόγω φόρου αιτιολογείται από το γεγονός ότι η κατοχή ακίνητου πλούτου αποφέρει οφέλη, όπως ανεξαρτησία, ασφάλεια, επιρροή κ.λ.π. Συνεπώς, η ύπαρξη προσόδου ή η απόκτηση εισοδήματος από την εκμετάλλευσή της ακίνητης περιουσίας του υπόχρεου καθώς και η συνεκτίμηση των συνολικών εισοδημάτων του δεν αποτελούν προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στο φόρο, παρά τα όσα αβάσιμα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται τόσο από τις διατάξεις των άρθρων 27 έως 40 του ν. 3842/2010 για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π. και των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013 για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α., όσο και από τη διάταξη του άρθρου 29 του ν.3842/2010 και την αντίστοιχη του άρθρου 7 του ν. 4223/2013, στις οποίες απαριθμούνται περιοριστικά οι προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης ή απαλλαγής επί των εν λόγω φόρων, και στις οποίες διατάξεις δεν εμπίπτει η προσφεύγουσα αλλά ούτε και επικαλείται.

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 28/01/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:

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

Α) Έτος 2011

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011: **7.238,29 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδ/σης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2011, της Γ.Γ.Δ.Ε.

Β) Έτος 2012

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012: **6.740,47 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδ/σης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2012, της Γ.Γ.Δ.Ε.

Γ) Έτος 2013

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013: **5.120,88 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδ/σης εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.), έτους 2012, της Γ.Γ.Δ.Ε.

Δ) Έτος 2014

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) φορολογικού έτους 2014: **6.658,76 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδ/σης εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), φορολογικού 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).