



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : .....

**ΦΑΞ** : .....

Καλλιθέα, 29/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1741

**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 .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ...../.... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Την υπ' αριθμ. ειδοποίησης ...../.... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

**6.** Την από .../.../.... εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης ...../.... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους **2014** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **70.221,98€**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Εξετασθεί η παρούσα αίτησή του από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.
- Γίνει τυπικά και ουσιαστικά δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του ως νόμιμη και βάσιμη και να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη.
- Επιστραφεί εντόκως το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό, ύψους 2.199,11€.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Για την επιβολή του συμπληρωματικού φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 32 παρ. 3.4.1 περ. β' ν. 3842/2010, προσδιορίστηκε για το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. ...., φορολογητέα αξία, ύψους .....€, η οποία είναι υπερβολική και εξωπραγματική, με αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί η συνολική φορολόγηση της ακίνητης περιουσίας του κατά 2.199,11€.
- Η φορολόγηση της ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) αποτελεί σαφέστατη παραβίαση κάθε θεμελιώδους συνταγματικής αρχής, όπως της αρχής της αναλογικότητας και της ίσης μεταχείρισης, καθώς και του θεμελιώδους δικαιώματος της ιδιοκτησίας.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 2 του ν.4223/2013 ορίζεται: *«Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν.3427/2005 (Α' 312):*

*αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και*

*ββ) .....*

*Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.».*

**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**, εν προκειμένω, για την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α., προβλέπεται ο προσδιορισμός του συμπληρωματικού φόρου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 4223/2013, σύμφωνα με το οποίο ορίζεται: *«Κατά τα λοιπά, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 3842/2010, όπως ισχύει κάθε φορά. Αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν ισχύουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του*

άρθρου 41 του Ν.1249/1982 , για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας αυτού, το γινόμενο της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου και του συντελεστή οικοπέδου, ο οποίος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του 1, δεν μπορεί να είναι ανώτερο της τιμής ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013.».

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, η με αριθμ. ειδοποίησης ...../..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) υπολογίστηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 4223/2013 και της υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ. .... τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας είναι υπερβολικός και εξωπραγματικός, κρίνεται ως αβάσιμος.

**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 .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ .....

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

**Τελικό Χρεωστικό: 70.221,98€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης ...../..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
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).