



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24-01-2017

Αριθμός απόφασης: 732

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Παλαιάς Φώκαιας Αττικής, επί των οδών, ΤΚ 11326, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2016 της ΓΓΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 έτους 2016 της ΓΓΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2016 της ΓΓΔΕ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 15.043,27 €, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2016 δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του άρθρου 6 του ν.4223/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενος τα εξής:

- Όσο εκκρεμεί η ολοκλήρωση της Πράξεως Εφαρμογής, το ακίνητό μου εξακολουθεί, κατ' ουσίαν, να ευρίσκεται εκτός σχεδίου και, συνακόλουθα, ως τέτοιο θα πρέπει να αντιμετωπίζεται και από πλευράς φορολογησεώς του.
- Σύμφωνα με τη ρητή επιταγή του από 23-07-2010 Προεδρικού Διατάγματος με θέμα: *«Έγκριση πολεοδομικής μελέτης επέκτασης των πολεοδομικών ενοτήτων (Π.Ε.) 1, 2 και 3 του Δήμου Αναβύσσου (Ν. Αττικής)» (Φ.Ε.Κ. ΑΑΠ 313/03.08.2010)*, έχει επέλθει αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία καθιστά, σε νομικό επίπεδο, την κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευση του ακινήτου ουσιαστική αδύνατη.
- Η κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευση του ακινήτου έχει καταστεί και ουσιαστική αδύνατη, διότι τα αναγκαία προς εκτέλεση και τελούνται σήμερα σε αδράνεια αντιπλημμυρικά έργα, που υπαγορεύθηκαν από το ως άνω Προεδρικό Διάταγμα, έχουν αποστερήσει το εν λόγω ακίνητο από την πρόσβαση και την είσοδο σε αυτό.
- Η αντικειμενική και ουσιαστική αδυναμία της κατά προορισμό χρήσεως και εκμεταλλεύσεως του ακινήτου επιτείνεται από την επέμβαση της Αρχαιολογικής Υπηρεσίας, η οποία, διεξάγοντας σχετικές έρευνες στην υπό κρίση περιοχή, έχει αποκλείσει την οποιαδήποτε λειτουργία στο ακίνητο, γεγονός, που κατά την προπαρατεθείσα νομολογία(βλ. *ΣτΕ 519/2014*) συνιστά παράγοντα στερητικό της φοροδοτικής ικανότητας του κυρίου του ακινήτου και, ως εκ τούτου, απαλλακτικό της υποχρεώσεως καταβολής φόρου κατοχής.
- Ο ως άνω υπολογισμός αποκλίνει ουσιωδώς και δη χωρίς επαρκή δικαιολογητική βάση και από την εκτίμηση της ίδιας της Φορολογικής Αρχής, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./10-04-2008 Δήλωση Φόρου Κληρονομίας (*αρ. φακ.*), με βάση την οποία προσδιορίστηκε, σε κατάσταση πλήρους εκμεταλλεύσεώς του, σε αξία δώδεκα (12) φορές μικρότερη από τη νυν αποδιδόμενη σε αυτό.

- Ο ως άνω υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου μου έρχεται σε πλήρη και ευθεία αντίθεση ακόμη και με την ίδια την εκτίμηση της Διοικήσεως, όπως αυτή αποτυπώνεται στην υπ' αριθμ./2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Σαρωνικού και διαμορφώνεται σε 80,00 Ευρώ ανά τ.μ., με δεδομένο, δε, ότι η κτηματαγορά φθίνει συνεχώς, η εκτίμηση αυτή σήμερα θα έπρεπε αναγκαίως να αποδίδει κατά πολύ μικρότερο μέγεθος.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2016 προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζεται ότι:«1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

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, 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.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, 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 διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος 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).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδίκου φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή,

παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:
ΕΝΦΙΑ έτους 2016**

Ποσό Οφειλής 15.043,27 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/28-08-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν.4223/2013 έτους 2016 της ΓΓΔΕ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).