



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/1/2018

Αριθμός απόφασης 500

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 28/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του Σωματείου με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα την ΑΘΗΝΑ, οδόςΤ.Κ 10557 κατά της υπ' αριθ./2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2017του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 28/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του Σωματείου με την επωνυμίαη 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:

Με την υπ' αριθ./2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2017του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 63.905,33 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε τα υποβληθέντα στοιχεία ακινήτων Ε9.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το Σωματείο του οποίου η πρώτη καταχώρηση στα Βιβλία Σωματείων έγινε το 1919 είναι κοινωφελές και φιλανθρωπικό με μηδενικά έσοδα αλλά και με μεγαλύτερα ακόμα έξοδα, διατηρείται δε ακόμα με τις πενιχρές συνεισφορές των πολύ αξιόλογων μελών του που διακρίνονται για τον εθελοντισμό, το πνεύμα αλtruισμού, αυταπάρνησης και αλληλεγγύης, χωρίς να επιχορηγείται και χωρίς να λαμβάνει έσοδα από καμία πηγή. Η προσπάθειες αυτές των μελών του είναι καθ' όλα αξιέπαινες και αποτελούν φωτεινά παραδείγματα για ολόκληρη την κοινωνία μας.

Σύμφωνα με το Άρθρο 1 « Ιδρύεται Ομοσπονδία των Ελληνικών Σωματείων Γυναικείας Δράσεως φέρουσα την επωνυμία «.....».....και έχουσα την έδραν αυτής εν Αθήναις . Άρθρο 2 « Σκοπός τουείναι η εξύψωση της θέσεως της γυναίκας ως μέλους της οικογενείας, της κοινωνίας και της Πολιτείας, η Εθνική και ηθική διαπαιδαγώγηση της νεότητας ως και η διά αθλητισμού ανάπτυξη των σωματικών της δεξιοτήτων» και Άρθρο 6 τοείναι σωματείο κοινωφελές και μη κερδοσκοπικό.

2. Σε ημερομηνία άγνωστη συντέθηκε και υποβλήθηκε για λογαριασμό τους από το Υπουργείο Οικονομικών, μηχανογραφημένη δήλωση ΕΝΦΙΑ η οποία δεν ανταποκρίνεται στην βούλησή τους και ως εκ τούτου η προσβαλλομένη και εκδοθείσα επί της ανύπαρκτης δηλώσεως τους πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ είναι ακυρωτέα. Ενόψει αυτών κακώς περιελήφθησαν στην αυτού του είδους «δήλωσή» τους τα ακίνητα με τα στοιχείακαικείμενα στην συνοικία Πετράλων οδόςκαθόσον όπως έχουνε κατά το παρελθόν σε έγγραφες δηλώσεις τους αναφέρει , **τα ακίνητα αυτά αναγράφονται στην δήλωση Ε9 αποκλειστικώς και μόνον επί τω τέλει προστασίας** ως κατά καιρούς καταλαμβανόμενα άλλοτε υπό τρίτων πολιτών, και άλλοτε υπό του Δήμου Αθηναίων, ήδη δε ως είναι εμφανές λόγω οικιστικής πίεσεως , έλλειψης χώρων πρασίνου και άθλησης αλλά και παρόδου στην ίδια κατάσταση αρκετού χρονικού διαστήματος, οιαδήποτε εκμετάλλευση από εμάς αποβαίνει απολύτως ματαία.

Το υπ αριθμόακίνητο γεωτεμάχιο κείμενο στην συνοικία Πετράλων οδός έχει εμβαδόν εν όλω 7988,93 ετραγωνικών μέτρων και βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως, η οικισμού η ζώνης οικισμού χαρακτηρίζεται δε ως αστικό άλσος. Μέρος αυτού επιφανείας 2.761,40 τετραγωνικών μέτρων παρουσιάζει φυτοκάλυψη με άγρια ξυλώδη φυτά, (άρα είναι και δασικό) ενώ στο υπόλοιπο τμήμα εμβαδού 5227,54 τμ υπάρχουν παιγνίδια παιδικής χαράς (κούνιες κλπ), καθώς και γήπεδο αθλοπαιδιών μπάσκετ, βόλεϊ, καθώς και το υπό στοιχείοσύμπλεγμα κτισμάτων εμβαδών 26,98 τμ. +32,74 τμ.+15,51 τμ.+6,77 τμ.+ 15,75 τμ προπολεμικής κατασκευής ήδη κακώς συντηρημένα. Όλα τ' ανωτέρω εμφανίζονται με κάθε δυνατή λεπτομέρεια και περιγραφή στο από Σεπτεμβρίου 2017 διάγραμμα του πολιτικού μηχανικού Επομένως η « δήλωσή μας» ήταν απολύτως ανακριβής ως προς τα ανωτέρω διαμβανόμενα και περιεχόμενα σ' αυτή στοιχεία υπεβλήθη εκ πλάνης **και την ανακαλούμε με την παρούσα.**

Το συγκεκριμένο ακίνητο παραχωρήθηκε στην Ομοσπονδία μας κατά ένα τμήμα με την υπ αριθμό 160897/1931 απόφαση του Υπουργού Γεωργίας και κατά το υπόλοιπο τμήμα με την 124644/1934 απόφαση του ίδιου Υπουργού που εκδόθηκαν ύστερα από την 58148/1921 απόφαση του ίδιου Υπουργού για την κήρυξη ως αναδασωτέας και απαλλοτριωτέας της εκτάσεως αυτής.

Με την υπ αριθμό/1938 απόφαση του Εφετείου Αθηνών καθορίστηκε τιμή μονάδας αποζημιώσεως για τους πάλαι ποτέ ιδιοκτήτες της εκτάσεως αυτής, και συγκεκριμένα τους 1/ Αρτέμιδα χήρα, 2/ Αγγελική χήρα 3/, 4/, 5/, 6/ Ελενη θυγ., 7/, 8/, 9/ Αγγελική συζ., το γένος, και 10/ Η αποζημίωση όμως ποτέ δεν καταβλήθηκε στους ιδιοκτήτες μέσα στην νόμιμη προθεσμία δηλ. έως την 25-5-1942 και ως εκ τούτου η απαλλοτρίωση ανακλήθηκε αυτοδίκαια από 25-5-1942 . Επειδή δε η Διοίκηση δεν προέβη και σε τυπική ανάκληση της απαλλοτριώσεως επί αιτήσεως ακυρώσεως των ιδιοκτητών εκδόθηκε η/1949 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας, η οποία υποχρέωσε την Διοίκηση να προβεί και στην τυπική ανάκληση της απαλλοτριώσεως, τυπική ανάκληση, που τελικά πραγματοποιήθηκε με το ΒΔ 782/21/30 /12/1964(ΦΕΚ 257Α).

Παρά το γεγονός ότι η Ομοσπονδία μας οχλήθηκε από το Υπουργείο Γεωργίας, εν τούτοις ουδέποτε επέστρεψε το εν λόγω ακίνητο στους ιδιοκτήτες του ,που δεν το ζήτησαν, με αποτέλεσμα να συνεχίζει μέχρι και σήμερα να ασκεί συγκεκριμένες πράξεις νομής και εξουσιάσεως με διάνοια κυρίου επί του εν λόγω ακινήτου(όπως περιποίηση των δένδρων, καλλιέργεια, καθαρισμός θάμνων, φύλαξη και επίβλεψη από συγκεκριμένο άτομο που σε αντάλλαγμα διέμενε στην εντός του οικοπέδου οικία , σύνδεση με τα δίκτια κοινής ωφελείας, δωρεάν διαδοχικές παραχωρήσεις χρήσεως στον Δήμο Αθηναίων και στους Οργανισμούς του των χώρων των αθλοπαιδιών και της παιδικής χαράς κα.), χωρίς βέβαια να ενοχλείται από κανέναν στην άσκηση της εν λόγω νομής. Άσκησε επομένως η Ομοσπονδία μας για πάνω από 50 χρόνια συνεχή και αδιατάρακτη νομή στο εν λόγω ακλόνητο και κατέστη αναμφιβόλως κύρια αυτού σύμφωνα με τις περί έκτακτης χρησικτησίας διατάξεις του άρθρου 1445 ΑΚ.

Δια της συνθέσεως δηλώσεως στην οποία περιλαμβάνονται και τα ανωτέρω ακίνητα, και δια της **απαγορεύσεως διατυπώσεως της σχετικής επιφυλάξεως περί τον χαρακτηρισμό αυτών**, αφενός μεν απαγορεύεται η διατύπωση της πλήρους δηλώσεως, αφετέρου δε αλλοιώνεται η διατύπωση της όποιας δηλώσεως , με αποτέλεσμα να μην υπάρχει δήλωση του φορολογουμένου, εφόσον το περιεχόμενο αυτής επιβάλλεται, και δεν δηλώνεται οικειοθελώς, ενώ δεν εκτιμάται και δεν διαφοροποιείται η αξία ως προς το αναμφιβόλως μειωτικώς επί της αξίας επιδρόν γεγονός της αμφισβητήσεως της νομής και κατοχής του ακινήτου υπό τρίτων.

Έξαλλου ως προς την «συντεθείσα δήλωση» ως προς τα' ανωτέρω ακίνητα υφίσταται προσβολή της αρχής της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου.

Σύμφωνα με τον ν. 4223/2013 οι δηλώσεις για τον υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ βασίζονται σε στοιχεία των δηλώσεων ακινήτων (Ε9) που υποβάλλουν οι ίδιοι οι φορολογούμενοι, στις οποίες όμως δεν

υπάρχουν σχετικές με τα ως άνω γεγονότα διακρίσεις και επιφυλάξεις. Μάλιστα υπολογίζεται ο ΕΝΦΙΑ ακόμη και στις περιπτώσεις που στα έντυπα αυτά είχαν εμφολωρήσει υπαίτιες ή ανυπαίτιες παραλείψεις των φορολογουμένων ή και των φορολογικών τους εκπροσώπων (λόγω μη προσδιορισμού αντικειμενικών αξιών σε συγκεκριμένη ζώνη ή νομικής πλάνης ή έλλειψης ζητούμενων στοιχείων, κ.ά.).

Το δημόσιο προκειμένου να εκκαθαρίσει αμέσως την απαίτηση του και να προβεί στη φορολόγησή τους, με τη διάταξη του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013 επιφύλαξε στον εαυτό του το δικαίωμα μονομερούς και αυθαίρετης από αυτό διόρθωσης ή συμπλήρωσης αυτών των σφαλμάτων ή και παραλείψεων των φορολογουμένων και συμπροσδιόρισε με αυτά το ύψος του αποδοτέου φόρου, χωρίς τα στοιχεία αυτά να προκύπτουν στο σύνολό τους από την δήλωση ακινήτων που υποβάλλανε, και, χωρίς προηγουμένως να κληθούμε να δώσουμε τυχόν εξηγήσεις ή να διατυπώσουμε τυχόν αντιρρήσεις σ' αυτές τις εγγραφές.

3. Η επιβολή Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 Ν. 4223/31-12-2013 από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος, επί των διαλαμβανομένων στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου δικαιωμάτων σε κατά πολύ δυσανάλογο για την εμπορική αξία τους ήτοι το επιταχυνόμενο εν περιπτώσει πωλήσεως τίμημα, ύψος, ανερχόμενο κατά την παρ. 3 του ίδιου άρθρου και με βάσει τους ειδικότερους προσδιορισμούς των άρθρων 4 και 5 του ίδιου νόμου, στο άθροισμα του κυρίου φόρου του κάθε ακινήτου καθώς και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου σε φόρο, αντίκειται στη διάταξη του άρθρου 17 του Συντάγματος καθώς και προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1ου Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α. που κυρώθηκε, μαζί με τη σύμβαση, αρχικά με το νόμο 2329/1953 και εκ νέου με το ν.δ 53/1974 και έχει αυξημένη ισχύ, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος, έναντι των κοινών νόμων), δεδομένου ότι ενόψει και δυσαναλόγως ανεκτού ύψους του η με πάγιο και μόνιμο τρόπο επιβολή του, και δη ανεξαρτήτως των επιτυγχανομένων εσόδων, οδηγεί σε δήμευση των ακινήτων, εάν δεν επιτευχθεί, βεβαίως προηγουμένως, η αναγκαστική πώληση τούτων με ευτελές τίμημα. Άλλωστε η απόφαση 1972/2012 Ολ. ΣτΕ εκδοθείσα επί της συναφούς ρυθμίσεως του άρθρου 53 Ν. 4021 /2011 που ελήφθη με μικρή πλειοψηφία έκρινε ότι ένας τέτοιος φόρος είναι Συνταγματικά ανεκτός μόνον επειδή ήταν έκτακτος. Αντιθέτως ο ένδικος φόρος είναι τακτικός, μόνιμος και διπλός ταυτοχρόνως, και προσβάλλει την αρχή της φορολογικής ισότητας και Δικαιοσύνης, και τον πυρήνα του δικαιώματος ιδιοκτησίας αναιρώντας ή αποδυναμώνοντας το σε μεγάλο βαθμό, με την υπερφορολόγηση που συνεπάγεται την δήμευση των ακινήτων, χωρίς να δικαιολογείται από την αρχή της αναλογικότητας κατά τον περιορισμό των ατομικών δικαιωμάτων του άρθρου 25 του Συντάγματος (βλ. και Ολ. ΑΠ 896/85, 1/1982) . Συνεπώς η ένδικη από 27-8-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δεν είναι νόμιμη και πρέπει να ακυρωθεί.

4. Η επιβολή Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων με βάση τον Ν. 4223 /31-12-2013 που μεταξύ άλλων δεν λαμβάνει υπ όψιν το σύνολο της ακίνητης και μη περιουσίας σε συνδυασμό με το εισόδημα , και που δημιουργεί οικονομικές ανισότητες με αποτέλεσμα την υπερφορολόγηση των

ακινήτων με διαδοχικούς και επικαλυπτόμενους φόρους και που τελικά οδηγεί σε δεινή οικονομική καταστροφή και ποινική καταστολή και εξόντωση του υποκειμένου σε φόρο που με μαθηματική ακρίβεια δεν θα είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις ένδικες φορολογικές υποχρεώσεις, αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 παρ.5(φορολογική ισότητα και φορολογική δικαιοσύνη) και 5 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος(ελεύθερη ανάπτυξη της προσωπικότητας, προστασία της ζωής, τιμής και ελευθερίας) χωρίς επίσης να δικαιολογείται από την αρχή της αναλογικότητας κατά τον περιορισμό των ατομικών δικαιωμάτων του άρθρου 25 του Συντάγματος.

Εν προκειμένω το τελευταίο φορολογικό έτος 2016 τα έσοδά τους ανερχόταν σε 3.700 ευρώ και τα έξοδά τους σε 3.665,95 ευρώ. Το 2015 τα έσοδά τους ανερχόταν σε 4.160 και τα έξοδά τους σε 4.225,73 ευρώ και το 2014 τα έσοδα τους ανερχόταν σε 5.505 ευρώ και τα έξοδά τους σε 5.245,08 ευρώ.

Είναι κατόπιν των ανωτέρω φανερό ότι το διαθέσιμο εισόδημα τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φόρων, πολλώ δε μάλλον για την εκπλήρωση των σκοπών τους, και οδηγούνται με βεβαιότητα σε δήμευση των περιουσιακών στοιχείων του σωματείου και σε διάλυση.

5.Ο προσδιορισμός της αξίας των εντός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων τους δεν είναι νόμιμος για τον υπολογισμό του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων. Σύμφωνα με το άρθρο 41 Ν. 1249/1982 (στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 4 Ν. 4223/13) οι φορολογικές αξίες των ακινήτων αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με αποφάσεις του υπουργού των Οικονομικών.

6. Ο υπολογισμός του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων καθόσον περιλαμβάνει απρόσοδα ακίνητα δεν είναι νόμιμος. Γιατί, η υπαγωγή ενός τέτοιου ακινήτου σε φόρο ακίνητης περιουσίας αφ' ενός μεν συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας, κατά παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος και του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, αφ' ετέρου δε σε αντίθεση με το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, αφού, υπό τις συνθήκες αυτές, η κυριότητα του ακινήτου, ως αντικείμενο του φόρου, δεν θα αποτελεί, για τον ιδιοκτήτη, ένδειξη αντίστοιχης φοροδοτικής ικανότητας, με αποτέλεσμα να μη διασφαλίζεται η φορολόγηση κάθε πολίτη ανάλογα με τις δυνάμεις του.

7. Τα ακίνητα τα οποία περιγράφονται στην προσβαλλόμενη πράξη φέρουν αξία η οποία δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα και την οποία δεν αποδέχονται.

Κακώς επομένως και κατά πλάνη με βάση επί τούτου εισαχθέντα δήθεν τρόπο αντικειμενικού προσδιορισμού προσδιορίστηκε η αξία της ακίνητης περιουσίας μου στο ποσό των 7.490.572,80 ευρώ, ενώ αυτή δεν υπερβαίνει εν συνόλω το ποσό των 300.000 ευρώ. Ο τοιούτου είδους προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων δεν αποτελεί ούτε αντικείμενο, ούτε φορολογικό συντελεστή και επομένως αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ.1 και 4 του Συντάγματος.

Ειδικότερα η πραγματική αγοραία αξία των δικαιωμάτων τους στα αναφερόμενα στο εκκαθαριστικό ακίνητα κατά τον κρίσιμο χρόνο ανερχόταν το πολύ σε 300.000 ευρώ, εν συνόλω, και δη του υπ αρ. ακινήτου σε 180.000 ευρώ και των λοιπών δύο ήτοι των υπ αρ.καισε 120.000 ευρώ εν συνόλω.

8. Πλην όμως για την έκδοση αυτής της διοικητικής πράξης προσδιορισμού του εν λόγω φόρου δεν λαμβάνονται υπόψη μόνον τα στοιχεία που αυτοί δηλώσανε στο φορολογικό έντυπο Ε-9 αλλά τα στοιχεία αυτά συνδυάζονται με πληθώρα νόμιμων συντελεστών που προβλέπονται από τη διάταξη του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013 (ΦΖ, ΣΠΚ, ΣΑΕ, ΣΜ, ΣΟ, ΣΒΧ, ΣΗΚ, ΣΕΚ, ΣΟικ, ΣΑΟ, ΑΒΑ, ΣΧ κλπ) και τους εφαρμόζει αποκλειστικά η αρμόδια φορολογική αρχή με βάση τα στοιχεία που αυτή διαθέτει, **χωρίς να υφίσταται οποιαδήποτε δυνατότητα ελέγχου της εφαρμογής τους** από τον φορολογούμενο, ενώ άλλοι συντελεστές συναρτώνται και από την έκδοση Υπουργικών Αποφάσεων για την εξειδίκευσή τους (ως προς το ύψος της αντικειμενικής αξίας, της διάκρισης χώρων σε κύριους και βοηθητικούς, των συντελεστών οικοπέδου κλπ), πολλές εκ των οποίων Υ.Α. δεν έχουν εκδοθεί μέχρι σήμερα που ήδη έχει καταστεί ληξιπρόθεσμη η οφειλή μου από τον φόρο ΕΝΦΙΑ.

Κατ' αποτέλεσμα, ο προσδιορισμός φόρου ΕΝΦΙΑ δεν προέρχεται αμιγώς με βάση τα στοιχεία που αυτοί παρείχανε στη φορολογική αρχή και για το λόγο αυτό να ακυρωθεί η επιβολή οποιουδήποτε τέλους ή και προστίμου που τους επιβλήθηκε

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 ορίζεται ότι από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά ή σε κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 2 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας τη ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφανείας επί ακινήτου .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκείμενου στο φόρο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝΦΙΑ ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας , ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 4223/2013 ...ειδικά για το έτος 2014 ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν 3427/2005 εμπρόθεσμα μέχρι και 30 Νοεμβρίου 2014.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1225/24-12-2012, όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1188/30-7-2013: «Σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία των ακινήτων , όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα- Δήλωση ΦΑΠ , παρέχεται η δυνατότητα διορθώσεως αυτών , με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. Οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη , για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης- εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ , θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω

υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων... Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη, διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου. Με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για την αποδοχή ή μη αυτής αποφασίζει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.... **Περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1234/2013: « Από την ημερομηνία 16 Οκτωβρίου 2013 η διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής , μετά την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού ΦΑΠ του αντίστοιχου έτους.**

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1186/31-7-2014**ορίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί με δήλωση στοιχείων ακινήτων , **να εισάγει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα** επί του ακινήτου του καθώς και να μεταβάλει στοιχεία ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτών , όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στην δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι « δήλωσή μας ήταν απολύτως ανακριβής ως προς τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα και περιεχόμενα σ' αυτή στοιχεία υπεβλήθη εκ πλάνης **και την ανακαλούμε με την παρούσα**» είναι παντελώς αβάσιμος σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή η μοναδιαία αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο είναι ο λόγος της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου προς την συνολική επιφάνεια του.

Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί την συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου τον συντελεστή πρόσοψης και την επιφάνεια του οικοπέδου.

Ο συντελεστής οικοπέδου και η συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου καθώς και ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (ΣΑΟ) για τον υπολογισμό της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου ,λαμβάνονται όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών και εκδίδονται κατά εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 ανεξάρτητα αν ο συντελεστής δόμησης που ισχύει για τα ακίνητα είναι διαφορετικός από τον ΣΑΟ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ1 του Ν 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση , την επιφάνεια ,την χρήση ,την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσώπων του κτίσματος .Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1240/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 4223/2013 στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος που επιβαρύνει, ως προς τα φυσικά πρόσωπα, μόνο την ακίνητη περιουσία με αξία άνω των 200.000,00€, βάση προοδευτικής κλίμακας, δηλαδή με τη χρήση συντελεστών που αυξάνονται αναλογικά, σύμφωνα με το ύψος της ακίνητης περιουσίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ 2 και 3 του Ν 4223/2013 ... για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται από το άρθρο 23 του Ν 3427/2005για τα φυσικά πρόσωπα οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 ... Ειδικά για το έτος 2014 ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του που περιλαμβάνονται στην δήλωση του άρθρου 23 του Ν 3427/2005 εμπρόθεσμα μέχρι και την 30η Νοεμβρίου 2014.Εφόσον από την νέα εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση του φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ , η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ. Φ.Ι.Α και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της φορολογικής διοίκησης

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΠΟΛ 1009/18-1-2016 (ΦΕΚ Β' 48/20-01-2016) «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζόμενων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», με βάση την οποία αναπροσαρμόστηκαν οι αξίες των ακινήτων που αποτελούν τη βάση φορολόγησης, ώστε να συμβαδίζουν με τις τρέχουσες συνθήκες. Η ως άνω απόφαση περί προσαρμογής των αξιών των ακινήτων εκδόθηκε το τρέχον έτος 2016, έλαβε υπόψιν της τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και αναπροσάρμοσε τις αξίες με βάση τα τρέχοντα δεδομένα. Συνεπώς σε καμία περίπτωση, οι αξίες αυτές δεν μπορούν να θεωρηθούν παρωχημένες ή ότι δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αξιών που δεν συμβαδίζουν με τις αγοραίες αξίες ή είναι μη νόμιμες είναι απολύτως αβάσιμος.

Επειδή η αξία των κρινόμενων προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, ο δε προσδιορισμός της αξίας των κρινόμενων για τις ανάγκες προσδιορισμού του φόρου ΕΝΦΙΑ διενεργήθηκε σύμφωνα με το οριζόμενο στο άρθρο 4 του Ν 4223/2013 και σε συνδυασμό με το άρθρο 41 του Ν 1249/1982.Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι σε ημερομηνία άγνωστη συντέθηκε και υποβλήθηκε για λογαριασμό τους από το Υπουργείο Οικονομικών, μηχανογραφημένη δήλωση ΕΝΦΙΑ η οποία δεν ανταποκρίνεται στην βούλησή τους είναι παντελώς αυθαίρετος και αβάσιμος σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι βάση των διατάξεων του άρθρου 41 παρ 1 του Ν 1249/1982 και σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1034 , ΠΟΛ 1036, 1020564/487/00ΤΥ/Δ ΦΕΚ 269Β/28-2-2007 οι αντικειμενικές αξίες των υπό κρίση ακινήτων του καθορίστηκαν στις 28/2/2007 και μέχρι σήμερα δεν έχουν αναπροσαρμοστεί μεσοσύνης της ύφεσης που μετεξελίχθηκε σε οικονομική κρίση ,η διοίκηση παρανόμως παρέλειψε να εκδώσει κανονιστική πράξη και τούτο με την απολύτως αναγκαία και λόγω συνθηκών μείωση της αξίας των ακινήτων με την οποία κρίθηκε ότι υφίσταται αναντιστοιχία μεταξύ πραγματικών αξιών των ακινήτων και αντικειμενικών αξιών ο φόρος που της επιβλήθηκε αντίκειται στις διατάξεις της παρ 5 του άρθρου 4 του συντάγματος .Ο ανωτέρω ισχυρισμός του είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. 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. Επί πλέον 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 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, 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 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 επιδικού 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 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ακίνητα της δεν του επιφέρουν εισόδημα και επομένως πρέπει να απαλλάσσονται της επιβολής του ΕΝΦΙΑ είναι αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή η διοίκηση 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, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί στέρησης φοροδοτικής ικανότητας δεν επαρκεί για την χορήγηση 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 4 του Ν. 4223/2013 για τον καθορισμό του ΕΝ. Φ.Ι.Α λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου ,όπως προκύπτουν από τον τίτλο

κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στη οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ1 του Ν 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, την χρήση, την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσώπων του κτίσματος. Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1240/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του....

Επειδή ο υπολογισμός του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 5 του Ν 4223/31-12-2013 η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας επικαλούμενη το άρθρο 4 παρ 5 και το άρθρο 17 αντίστοιχα του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του φόρου ΕΝΦΙΑ έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων επιπρόσθετα δε 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 το δικαίωμα στην ιδιοκτησία στηρίζεται στις διατάξεις του άρθρου 17 παρ.1 του ισχύοντος Συντάγματος, ενώ συγχρόνως κατοχυρώνεται και στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για τα Δικαιώματα του Ανθρώπου [Ε.Σ.Δ.Α.].

Ειδικότερα, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 17 παρ. 1 του Συντάγματος, “ η ιδιοκτησία τελεί υπό την προστασία του Κράτους, τα δικαιώματα όμως που απορρέουν από αυτή δεν μπορούν να ασκούνται σε βάρος του γενικού συμφέροντος.”

Επίσης, με την διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 του πρώτου πρόσθετου πρωτοκόλλου της Σύμβασης της Ρώμης [Ε.Σ.Δ.Α.] “Δια την προάσπισιν των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών”, ορίζεται ότι: “Παν φυσικόν ή νομικόν πρόσωπον δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του. Ουδείς δύναται να στερηθεί της ιδιοκτησίας αυτού ει μη δια λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπομένους υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους. Αι προαναφερόμεναι διατάξεις δεν θίγουσι το δικαίωμα παντός Κράτους όπως θέση εν ισχύι Νόμους ους ήθελε κρίνει αναγκαίον προς ρύθμισιν της χρήσεως αγαθών συμφώνως προς το δημόσιον συμφέρον ή προς εξασφάλισιν της καταβολής φόρων ή άλλων εισφορών ή προστίμων.”

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. όπως προβλέπεται από το νόμο, είναι συνταγματικά ανεκτή και συμβατή με το δίκαιο της Ε.Σ.Δ.Α. [πρβλ. τις με αριθμ. 3342-5/2013 και 1972/2012 Ολ. ΣτΕ], διότι η εκπλήρωση των φορολογικών και λοιπών δημοσιονομικών βαρών εκ μέρους των κατόχων περιουσίας αποτελεί συνταγματική υποχρέωση, απορρέουσα από τα άρθρα 4 και 78 του Συντάγματος, αλλά συγχρόνως και ένα συμβατό προς την Ε.Σ.Δ.Α. περιορισμό της ιδιοκτησίας και της περιουσίας τους γενικότερα για λόγους δημόσιας ωφέλειας. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, αν συντρέχουν λόγοι δημόσιου συμφέροντος, είναι επιτρεπτή η θέσπιση από το νομοθέτη ρυθμίσεων, οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση της περιουσίας που καταρχήν προστατεύεται από τις εν λόγω διατάξεις, εφόσον οι ρυθμίσεις αυτές είναι πρόσφορες για την εξυπηρέτηση του επιδιωκόμενου δημόσιου σκοπού και συμβατές με την αρχή της αναλογικότητας[ΟλΣτΕ].

Επειδή σχετικά με τον ιδιοκτησιακό καθεστώς του Σωματείου βάσει της διάταξης του άρθρου 974 του Α.Κ. , όποιος απέκτησε την φυσική εξουσία επί του πράγματος (κάτοχος), είναι νομέας αυτού, αν ασκεί τη φυσική εξουσία με διάνοια κυρίου.

Επειδή από την διάταξη αυτή προκύπτει, ότι προς απόκτηση νομής επί πράγματος απαιτείται η συνδρομή δυο στοιχείων στο πρόσωπο του αποκτώντας, δηλ. 1ον) η βούληση εξουσίας αυτού με διάνοια κυρίου(animus domini) και 2ον) η φυσική εξουσία πάνω στο πράγμα (corpus), που ταυτίζεται με την κατοχή.(πρβλ υπ' αριθμ. 1589/2008 απόφαση του Γ' τμημ. Του Αρείου Πάγου).

Επειδή η διάνοια κυρίου συνίσταται στην πρόθεση του έχοντος αυτή προσώπου για διαρκή, απεριόριστη και αποκλειστική εξουσίαση του πράγματος όμοια ή ανάλογη με εκείνη που απορρέει από το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας και που αναγνωρίζεται στον δικαιούχο αυτής.

Η ταυτόχρονη κατά κανόνα συνύπαρξη των δυο αυτών στοιχείων είναι δημιουργική του προστατευόμενου, από το ισχύον δίκαιο, δικαιώματος νομής.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, ο προσφεύγων είναι υπόχρεος σε καταβολή φόρου ΕΝΦΙΑ, με βάση δικαιώματα τα οποία δήλωσε ο ίδιος και υπολογίστηκε με βάση τα άρθρα 4 και 5 του ν.4223/2013.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./28-9-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του Σωματείου με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα την ΑΘΗΝΑ, οδόςΤ.Κ 10557 κατά της υπ' αριθ./2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2017του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ ΑΘΗΝΩΝ .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.