



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 31 – 01 -2017

Αριθμός απόφασης: 989

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.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

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

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, κατοίκου του Δήμου,ΑΦΜ κατά της από 28-08-2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 - ΕΝΦΙΑ., (Αρ.Δηλ...../2016, Αρ.Χρημ.Κατ.....) έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 - ΕΝΦΙΑ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ολική απαλλαγή από την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, τουτου, κατοίκου του Δήμου, ΑΦΜ 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 από 28/08/2016, Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 - ΕΝΦΙΑ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2016, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ΕΝ.Φ.Ι.Α, συνολικού ποσού 750,20 €, για τα ακίνητα (κτίσματα, οικόπεδα, αγροτεμάχια) που βρίσκονται στον Άγιο του Δήμου, όπως ειδικότερα αναφέρονται στην παραπάνω πράξη, πληρωτέος σε 5 δόσεις, 30/09/2016, 31/10/2016, 30/11/2016, 30/12/2016, 31/01/2016 ποσόν καταβολής για κάθε δόση€, και ταυτότητα οφειλής

Ο Προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί:

Η με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2016, Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 - ΕΝΦΙΑ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2016, συνολικού ποσού 750,20 €, Αρ.Χρ.Κατ....., Αρ.Ειδοπ.....,

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Η επιβολή του εν λόγω φόρου-ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι αντισυνταγματική, και η φοροδοτική ικανότητα του ιδίου είναι μηδενική.

β) Για την επιβολή του φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α., χρησιμοποιείται ο μηχανισμός του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας και όχι τα στοιχεία που αφορούν το ίδιο το ακίνητο.

γ) Οι μειωμένοι συντελεστές καταβολής του φόρου που ορίζονται στο άρθρο 2 του Ν.4223/2013 για όσους έχουν δικαίωμα επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητο αναλόγως της ηλικίας του επικαρπωτή είναι αντίθετη με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 4 και της παρ.1 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι μειώνουν το ποσό του φόρου στα πρόσωπα που έχουν το δικαίωμα της επικαρπίας και αυξάνουν το ποσό του φόρου που έχουν το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας χωρίς να έχουν το δικαίωμα εκμετάλλευσης του ακινήτου.

δ) - Δεν υφίσταται έκθεση ελέγχου για τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ώστε να δύναται να ελέγξει και να αντιπαλέψει την αξία τους.

- Δεν έχει εκδοθεί Υπουργική απόφαση βάσει της οποίας προσδιορίζονται οι βοηθητικοί χώροι
- Ο υπολογισμός του φόρου βασίστηκε στο Ε9 χωρίς να ληφθούν υπ όψη οι προγενέστερες δηλώσεις Ε9 που υπέβαλε με επιφύλαξη, για τις οποίες δεν κλήθηκε σε ακρόαση.
- Υπολογισμός της αξίας του ακινήτου με συντελεστή παλαιότητας το έτος 2008.
- Δεν υφίσταται τρόπος υπολογισμού του ακινήτου εκτός σχεδίου πόλεως.
- Η τυχόν καταβολή εκ μέρους του οποιουδήποτε ποσού έναντι του ΕΝ,Φ,Ι,Α, δεν αποτελεί και αποδοχή του φόρου αυτού άλλα συμμόρφωση στη σχετική υποχρέωση προς αποφυγή καταβολής προσυζητήσεων και προκειμένου λάβει φορολογική ενημερότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ 287 Α /31-12-2013)

Άρθρο 1 Αντικείμενο του φόρου

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.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου.....

Άρθρο 2 Υποκείμενο του φόρου

1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

Άρθρο 4 Υπολογισμός του κύριου φόρου

A. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.

.....

B. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.....

Άρθρο 6 Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης

1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α` 170).

2. 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):

α) 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..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν, για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1,
.....

Επειδή, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 8 του ν.4223/2013 όπως προστέθηκε με τον νόμο 4410/2016 ισχύουν τα ακόλουθα: Ειδικά, για το έτος 2016 η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι και την 30ή Σεπτεμβρίου 2016 και η τελευταία μέχρι και την 31ή Ιανουαρίου 2017.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

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 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).

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1200/28-12-2010 (ΦΕΚ 2038/Β'/29-12-2010) : Έναρξη ισχύος των διατάξεων των άρθρ.41 και 41α του Ν.1249/82 και 14 του Ν.1473/84 και καθορισμός τιμών εκκίνησης και συντελεστών αυξομείωσής τους για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές εντός 4.489 οικισμών των Νομών Αργολίδας, Αρκαδίας, **Λακωνίας**, Μεσσηνίας, και Χανίων.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009 (ΦΕΚ Β 48/20-01-2016) Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας.

.....
2.Αναπροσαρμόζουμε τις τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27-02-2007 ΠΟΛ. 1034 (ΦΕΚ 269/Β'/28-02-2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'/28-12-2010 ΠΟΛ. 1200 (ΦΕΚ2038/Β'/29-12-2010) και ΠΟΛ. 1093/29-4-2013 (ΦΕΚ 1068/Β'/29-4-2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν, ως ακολούθως:

ΤΙΜΕΣ ΖΩΝΗΣ (Τ.Ζ.)

.....
Τιμή πριν την αναπροσαρμογή 700,00 €,

Τιμή μετά την αναπροσαρμογή 650,00 €,

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1082/2016 (ΦΕΚ Β' 1928/29-06-2016) Τροποποίηση της απόφασης ΠΟΛ 1184/2014 «Μηχανογραφική διαχείριση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τον υπολογισμό του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων»

6. Σε περίπτωση κατά την οποία η γεωγραφική θέση του αγροτεμαχίου προσδιορίζεται μόνο από το νομό, λαμβάνεται η μεγαλύτερη Αρχική Βασική Αξία (ΑΒΑ) του νομού για τον κύριο φόρο φυσικών και νομικών προσώπων και, κατά περίπτωση, η μεγαλύτερη ΑΒΑ ή Ειδική Βασική Αξία (ΕΒΑ) για το συμπληρωματικό φόρο των νομικών προσώπων. Σε περίπτωση κατά την οποία η γεωγραφική θέση του αγροτεμαχίου προσδιορίζεται μόνο από νομό και δήμο, λαμβάνεται κατά περίπτωση η μεγαλύτερη ΑΒΑ ή ΕΒΑ του δήμου για το συμπληρωματικό φόρο των νομικών προσώπων

7. Σε περίπτωση κατά την οποία η γεωγραφική θέση του αγροτεμαχίου προσδιορίζεται μόνο από το νομό, λαμβάνεται η μεγαλύτερη ΤΟ αρχικό του νομού και εάν η γεωγραφική θέση του αγροτεμαχίου προσδιορίζεται μόνο από το νομό και δήμο, λαμβάνεται η μεγαλύτερη ΤΟ αρχικό του δήμου για το συμπληρωματικό φόρο των νομικών προσώπων.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1082/2016 (ΦΕΚ Β' 1928/29-06-2016) Τροποποίηση της απόφασης ΠΟΛ 1184/2014 «Μηχανογραφική διαχείριση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τον υπολογισμό του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων»

1. Στις περιπτώσεις 6, 7 και 9 της ΠΟΛ.1184/30.7.2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, μετά τη φράση «για το συμπληρωματικό φόρο» προστίθεται η φράση «των φυσικών και».

Επειδή, εν προκειμένω, από τη δήλωση ΕΝΦΙΑ-Πραξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 έτους 2016, και την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2016, και έχουν κατατεθεί στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προκύπτουν διαφορές στα στοιχεία των ακινήτων (θέση ακινήτου, επιφάνεια ακινήτου, είδος εμπράγματου δικαιώματος, ποσοστό συνιδιοκτησίας, ηλικία επικαρπωτή ,παλαιότητα κλπ).

Επειδή, εν προκειμένω, από τη δήλωση ΕΝΦΙΑ-Πραξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 έτους 2016, προκύπτει ότι για τον υπολογισμό της αξίας εξήφθη υπ όψη η Τιμή Ζώνης που καθόρισε το Υπουργείο Οικονομικών .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Απορρίπτουμε την με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή ,τουτου, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2016 : 750,20 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίηση / 28-8-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Π.Σ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.