



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 07/11/2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: **5785**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΡΙΑΛΗΣΣΙΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά **1)** του με ημερομηνία έκδοσης 14/08/2013 αριθμό ειδοποίησηςενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, **2)** της με ημερομηνία έκδοσης 02/07/2014 αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, **3)** της με ημερομηνία έκδοσης 12/08/2015 αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, **4)** της με ημερομηνία έκδοσης 11/06/2016 αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, **5)** του με ημερομηνία έκδοσης 03/07/2013 αριθμό ειδοποίησης

.....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας, έτους 2012, 6) του με ημερομηνία έκδοσης 30/09/2013 αριθμό ειδοποίησηςεκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας, έτους 2013, 7) της με ημερομηνία έκδοσης 31/07/2014 αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2014, 8) της με ημερομηνία έκδοσης 20/10/2015 αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2015, 9) της με ημερομηνία έκδοσης 28/08/2016 αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε α) εκπρόθεσμα, ως προς τις κάτωθι περιγραφόμενες προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 1, 2, 5 και 6, και β) εμπρόθεσμα ως προς τις λοιπές κάτωθι περιγραφόμενες πράξεις, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με το με ημερομηνία έκδοσης 14/08/2013 αριθμό ειδοποίησηςενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής, ύψους 826,47 €.
- 2) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 02/07/2014 αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, προέκυψε για την προσφεύγουσα ποσό επιστροφής, ύψους 254,20 €.
- 3) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 12/08/2015 αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής, ύψους 188,10 €.
- 4) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 11/06/2016 αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής, ύψους 188,10 €.
- 5) Με το με ημερομηνία έκδοσης 03/07/2013 αριθμό ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας, έτους 2012, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό καταβολής, ύψους 166,37 €.

6) Με το με ημερομηνία έκδοσης 30/09/2013 αριθμό ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας, έτους 2013, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό καταβολής, ύψους 166,37 €.

7) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 31/07/2014 αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2014, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό καταβολής, ύψους 997,40 €.

8) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 20/10/2015 αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2015, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό καταβολής, ύψους 997,40 €.

9) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 28/08/2016 αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2016, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό καταβολής, ύψους 831,91 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή της στοιχεία.

Ως προς τις ανωτέρω περιγραφόμενες προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 1, 2, 5 και 6:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 της Απόφασης ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, το προσβαλλόμενο με αρ. ειδοποίησηςενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2013, εκδόθηκε την 14/08/2013 και η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτού τουλάχιστον από τις **20/02/2014**, ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή μέσω τραπεζής ποσού € 92,93 (Αρ. Παραστατικού).

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, εκδόθηκε την 02/07/2014 και η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής τουλάχιστον από τις **10/08/2016**, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε χώρα συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου της εν λόγω πράξης με το ρυθμισμένο χρέος της (ΑΦΕΚ/2014). Εξάλλου, απαραδέκτως η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της ως άνω πράξης με τον ισχυρισμό ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, καθόσον το αποτέλεσμα της είναι πιστωτικό και όχι χρεωστικό.

Επειδή, το προσβαλλόμενο με αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας, έτους 2012, εκδόθηκε την 03/07/2013 και η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτού τουλάχιστον από τις **06/09/2013**, ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή μέσω τραπεζής ποσού € 50,50 (Αρ. Παραστατικού).

Επειδή, το προσβαλλόμενο με αρ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας, έτους 2013, εκδόθηκε την 30/09/2013 και η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτού τουλάχιστον από τις **27/08/2015**, ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή μέσω τραπεζής ποσού € 14,69 (Αρ. Παραστατικού).

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **26/07/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς τις ανωτέρω περιγραφόμενες προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 3, 4, 7, 8 και 9:

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2015, υποβληθείσης από την προσφεύγουσα, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2016, υποβληθείσης από την προσφεύγουσα, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2014, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2015, υποβληθείσης από την προσφεύγουσα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4223/2013.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2015, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2016, υποβληθείσης από την προσφεύγουσα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4223/2013.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2016, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2017, υποβληθείσης από την προσφεύγουσα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4223/2013.

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, η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων των φορολογικών νόμων με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις νόμων.

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 ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝΦΙΑ, απέβλεψε, επιτρεπώς 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).

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.

Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη φοροδοτικής ικανότητάς της δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση 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, όπως γίνεται παγίως δεκτό από τη νομολογία, επιτάσσοντας ο συνταγματικός νομοθέτης (άρθρα 4 παρ. 1 και 5 και 78 παρ. 1) να συνεισφέρουν οι πολίτες στα δημόσια βάρη αναλόγως της φοροδοτικής τους ικανότητας, παρέχει ταυτοχρόνως ευρεία ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το εκάστοτε κατάλληλο φορολογικό σύστημα προς επιβολή και είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές ρυθμίσεις γίνονται βάσει γενικών και αντικειμενικών κριτηρίων, καθώς και να φορολογεί ή να μη φορολογεί

ορισμένη κατηγορία προσώπων, εκτιμώντας τις εκάστοτε κρατούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες (ΣτΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007 κ.α.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, α) ως απαράδεκτης, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 1, 2, 5 και 6, και β) σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 3, 4, 7, 8 και 9.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3 α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.