



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 26.01.2018

Αριθμός απόφασης: 995

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. 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από 02/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός «.....», κατά της με υπ' αριθ. δήλωσης «.....»/2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α., της Δ.Η.Δ. Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδ. «.....»/27.09.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013.

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 02/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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 υπ' αρ. δήλωσης «.....»/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Δ.Η.Δ. Α.Α.Δ.Ε., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους 2.266,81 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 2.087,97 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 4.354,78 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παράβαση νόμου λόγω υπολογισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κατ' εφαρμογής παράνομης και ανίσχυρης κανονιστικής απόφασης περί καθορισμού αντικειμενικών αξιών.
- Αντισυνταγματικότητα των διατάξεων του ν.4223/2013 περί ΕΝ.Φ.Ι.Α. και συγκεκριμένα αντίθεση στο άρθρο 4 παρ. 1, στο άρθρο 5 και στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος καθώς και στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α.
- Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας.

Με την απόφαση υπ' αριθ. 171/2017 του ΣτΕ, ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1009/18.1.2016 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β` 48/20.1.2016), κατά το μέρος της με το οποίο ορίστηκε η τιμή εκκίνησης του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων της Β ζώνης (της δημοτικής κοινότητας) Ψυχικού του Δήμου Φιλοθέης-Ψυχικού.

Εν συνεχεία και σε συμμόρφωση με την ως άνω απόφαση, εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Α 1143626 ΕΞ 2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με την οποία έγινε νέα εκκαθάριση ΕΝΦΙΑ έτους 2017 και ειδικότερα:

«(...) η Δ.ΗΛΕ.Δ. προέβη την 27.09.2017 στη δημιουργία, αποστολή και εκκαθάριση (απόδοση ΑΒΚΤ από την σειρά 50.000) στις Δ.Ο.Υ., Συγκεντρωτικών και Ατομικών Φύλλων Έκπτωσης (ΑΦΕΚ με τύπο πηγής 84), μετά τη νέα εκκαθάριση ΕΝΦΙΑ έτους 2017 για τις παρακάτω περιπτώσεις:

(...) 2. Λόγω προσαρμογής της τιμής ζώνης για φορολογούμενους που έχουν στην κατοχή τους ακίνητα στη Β' ζώνη του Δήμου Ψυχικού.».

Κατόπιν εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1163/2017 (ΦΕΚ 3882 τ. Β') του Υπ. Οικονομικών με τίτλο «Ανακαθορισμός των τιμών ζώνης του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζόμενων ακινήτων που βρίσκονται στις Ζώνες Β' και Στ' της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού του Δήμου Φιλοθέης-Ψυχικού της Περιφερειακής Ενότητας Βορείου Τομέα Αθηνών της Περιφέρειας Αττικής με την οποία ορίστηκε για τη Β' Ζώνη Ψυχικού τιμή 4.000 ευρώ και για τη Στ' Ζώνη Ψυχικού 3.850 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την 1199/06-12-2017 με θέμα «Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο Δήμο Ψυχικού» στην οποία αναφέρεται ότι:« Προκειμένου να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις στα εκκαθαριστικά σημειώματα και στις πράξεις προσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων, θα πραγματοποιηθεί κεντρικός μηχανογραφικός υπολογισμός των φόρων αυτών και θα εκδοθούν νέες πράξεις

διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του [άρθρου 32](#) του Κ.Φ.Δ., χωρίς να απαιτείται καμία ενέργεια από την πλευρά των φορολογουμένων.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του ν.4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 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 1972/2013, 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.

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 αποδοχή της από 02/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», ως προς τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που βρίσκονται στη Β' Ζώνη της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού του Δήμου Φιλοθέης Ψυχικού Περιφέρειας Αττικής, με την ορισθείσα βάσει της Απόφασης ΠΟΛ. 1163/2017 (ΦΕΚ 3882 τ. Β') του Υπ. Οικονομικών τιμή ζώνης, των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι προκειμένου να γίνουν οι σχετικές διορθώσεις στις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ, θα πραγματοποιηθεί κεντρικός μηχανογραφικός υπολογισμός του φόρου και θα εκδοθούν νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού (ΠΟΛ.1199/6-12-2017).

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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