



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28 -09-2018

Αριθμός απόφασης: **4240**

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός αρ., κατά της με αριθμ. πρωτ. /24-04-2018 έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επί του με αριθμό πρωτ. /23-04-2018 αιτήματός του , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ. /24-04-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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 την υπ' αρ. πρωτ. /24-04-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτ. /23-04-2018 αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητά :

α) τη διαγραφή, λόγω έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας, συνολικού ποσού 623,46 € συν προσαυξήσεων το οποίο αφορά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και Ε.Ν.Φ.Ι.Α. και αναγράφεται στην με ημερομηνία 9-3-2018 και με αριθμ. πρωτ. βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και
β) το προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου (μοναδικής κατοικίας) επί της αρ. στο ποσό των 10.000,00 € καθότι το εν λόγω ακίνητο βρίσκεται, σε «νεκρή» περιοχή, σε παλιά πολυκατοικία, φθαρμένη και χωρίς κεντρική θέρμανση.

Στην υπ' αρ. πρωτ. /24-04-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ αναφέρονται τα εξής:

« ...α) Οι λόγοι απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και Ε.Ν.Φ.Ι.Α. ενός ακινήτου αναφέρονται ρητά στις διατάξεις των άρθρων 53 ν. 4021/2011 και 3 του ν. 4223/2013 αντίστοιχα.

β) Οι λόγοι τους οποίους επικαλείσθε για διαγραφή του ως άνω βεβαιωμένου ποσού (623,46 €) , ήτοι απαλλαγής ή εξαίρεσης από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και Ε.Ν.Φ.Ι.Α. δεν αναφέρονται στις παραπάνω διατάξεις.

γ) Η μείωση την οποία δικαιούσθε λόγω μειωμένης φοροδοτικής ικανότητας έγινε επί του αναλογούντος φόρου.

Σχετικά με το αίτημά σας περί προσδιορισμού της αξίας του επίμαχου ακινήτου στο ποσό των 10.000€, σας γνωρίζουμε ότι οι τιμές ζώνης κάθε περιοχής προσδιορίζονται με Υπ. Απόφαση και είναι δεσμευτικές για τη Διοίκηση.

Εφαρμοζομένων των ως άνω διατάξεων το αίτημά σας περί διαγραφής του ως άνω ποσού δεν είναι δυνατό να γίνει δεκτό. ...»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αφού αναφέρεται στο περιεχόμενο του με αριθμό πρωτοκόλλου/23-04-2018 αιτήματός του ζητά να απορριφθεί η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης και η να γίνει δεκτό το ως άνω αίτημά του, ισχυριζόμενος ότι:

Το άρθρο 25 του Συντάγματος προβλέπει ότι:

« Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. » Τα ως άνω προβλέπονται επίσης και από το Διεθνές Δίκαιο.

Επειδή επί του αριθμό πρωτ./23-04-2018 αιτήματος του προσφεύγοντος :

α) περί διαγραφής, λόγω έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας, συνολικού ποσού 623,46 € συν προσαυξήσεων το οποίο αφορά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και Ε.Ν.Φ.Ι.Α. και αναγράφεται στην με ημερομηνία 9-3-2018 και με αριθμ. πρωτ..... βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και
β)περί προσδιορισμού της αξίας του επίμαχου ακινήτου στο ποσό των 10.000 €, ο Προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. απάντησε με το με αριθμό πρωτ...../24-04-2018 προσβαλλόμενο έγγραφο, με το οποίο ενημερώθηκε ο προσφεύγων, ότι:

α) ως προς το πρώτο μέρος του αιτήματός του, δεν είναι δυνατό αυτό να γίνει δεκτό καθώς οι λόγοι απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και Ε.Ν.Φ.Ι.Α. ενός ακινήτου αναφέρονται ρητά στις διατάξεις των άρθρων 53 ν. 4021/2011 και 3 του ν. 4223/2013 αντίστοιχα και οι λόγοι τους οποίους επικαλείται ο προσφεύγων για διαγραφή του ως άνω βεβαιωμένου ποσού (623,46 €) δεν αναφέρονται στις παραπάνω διατάξεις. Επίσης η μείωση την οποία δικαιούται λόγω μειωμένης φοροδοτικής ικανότητας έγινε επί του αναλογούντος φόρου,
β) ως προς το δεύτερο μέρος του αιτήματός του, οι τιμές ζώνης κάθε περιοχής προσδιορίζονται με Υπ. Απόφαση και είναι δεσμευτικές για τη Διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγρ. 1 του κεφαλαίου Α της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται :

Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

«1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκειται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται :

« Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Φόρο κατοχής ακίνητης περιουσίας.

δ. Κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

ε. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 30§1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται :

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά έγγραφο ενημερωτικού χαρακτήρα που επί της ουσίας επιβεβαιώνει τις πράξεις προσδιορισμού – εκκαθαριστικά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και Ε.Ν.Φ.Ι.Α. που αναφέρονται στην με ημερομηνία 9-3-2018 και με αριθμ. πρωτ. βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (Βεβαιωτική πράξη) και συνεπώς, με το εν λόγω έγγραφο, δεν αναφύεται φορολογική διαφορά. Η εν λόγω προσβαλλόμενη απάντηση δεν επιφέρει καμία

απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, είναι απορριπτή ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη**, ως απαράδεκτης, της με ημερομηνία κατάθεσης 09-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ.....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.