



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3144

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

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 02/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΑΛΑΙΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ, οδός, αρ., κατά των κάτωθι πράξεων διοικητικού προσδιορισμού, φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων και φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ :

Α/Α	Αριθμός δήλωσης	Αριθμός ειδοποίησης	Ημερομηνία έκδοσης της πράξης	Ακίνητα την	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			01/02/2018	01/01/2010	11.894,63 €
2			01/02/2018	01/01/2011	12.162,26 €
3			01/02/2018	01/01/2012	12.162,26 €

4	.....	.....	01/02/2018	01/01/2013	12.471,94 €
5	.....	.....	01/02/2018	01/01/2014	21.470,11 €
6	.....	.....	01/02/2018	01/01/2015	21.470,11 €
7	.....	.....	01/02/2018	01/01/2016	20.907,91 €
8	.....	.....	01/02/2018	01/01/2017	20.473,92 €

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 Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης δήλωση- πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, έτους 2010, προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα τελικό ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας 11.894,63 €.

β) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησηςκαι με αριθμό δήλωσης δήλωση- πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, έτους 2011, προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα τελικό ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας 12.162,26 €.

γ) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσηςδήλωση- πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, έτους 2012, προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα τελικό ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας 12.162,26 €.

δ) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησης..... και με αριθμό δήλωσης δήλωση- πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, έτους 2013, προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα τελικό ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας 12.471,94 €.

ε) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διοικητικού προσδιορισμού

φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ, έτους 2014, προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα ποσό καταβολής 17.978,26 €.

στ) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ, έτους 2015, προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα ποσό καταβολής 17.978,26 €.

ζ) Με τη με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)- πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ, έτους 2016, προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα ποσό οφειλής 20.907,91 €.

η) Με την με ημερομηνία έκδοσης 01-02-2018 με αριθμ. ειδοποίησης με αριθμό δήλωσης δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)- πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της ΑΑΔΕ, έτους 2017 προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα ποσό οφειλής 20.473,92 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη ότι:

- 1) Η πρόβλεψη του άρθρου 34 του ν. 3842/2010 ότι οι δηλώσεις ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ θα υποβάλλονται από το ίδιο το Υπουργείο Οικονομικών της στερούν την δυνατότητα να ζητήσει εξ αρχής την φορολόγησή της επί της πραγματικής αγοραίας αξίας των επίδικων ακινήτων και επικαλείται το δικαίωμά της να φορολογηθεί επί της πραγματικής αξίας των με ΑΤΑΚ,,, και ακινήτων της, δυνατότητα η οποία της δίνεται με την απόφαση 86/2015 του Συμβουλίου της Επικρατείας.
- 2) Δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, γεγονός που συνεπάγεται in concreto προσβολή του ατομικού δικαιώματος της ιδιοκτησίας.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε για τα έτη 2010-2013 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης: «Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα **την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 εδ. α' ν. 3842/2010, όπως ίσχυε για τα έτη 2010-2013 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα **την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας**, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 27 παρ. 1 και 28 εδ. α' ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν για τα έτη 2010-2013 και συγκεκριμένα κατά το χρόνο κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης, **κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΑΠ είναι η 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους** (φορολογίας).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 1 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2010, την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΑΠ ετών 2010-2013): **«Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1-3 ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2010, την 01.01.2011, την 01.01.2012 και την 01.01.2013 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΑΠ ετών 2010-2013): «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982**, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Για τα έτη 2012 και 2013 και εφεξής λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης, όπως είχαν αναπροσαρμοσθεί κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις 41 και 41 Α του ν.1249/1982 **και ίσχυαν κατά την 31.12.2008**, καθώς και οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης **όπως αναπροσαρμόστηκαν μετά την 31.12.2008 σε εκτέλεση ακυρωτικής αποφάσεως του Συμβουλίου της Επικρατείας**, η οποία ακύρωσε τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης που είχαν αναπροσαρμοστεί μέχρι 31.12.2008. Αν έχει βεβαιωθεί φόρος με βάση τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης διαφορετικούς από αυτούς που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, διενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου από τη φορολογική διοίκηση... Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν εφαρμόζονται για ακίνητα περιοχών που εντάχθηκαν στο σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για πρώτη φορά μετά την 31.12.2008. [...]. 2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως. 3. Για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής: [...]. 3.3 Η φορολογητέα αξία οικοπέδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου, το συντελεστή πρόσοψης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος. 3.3.1 [...]. 3.3.2 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: [...] 0,80 για απαλλοτριωτέο ακίνητο...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: «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.»

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, οι προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν βάσει των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα, δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3842/2010 και 4223/2013.

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).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 02/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2010:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010: Τελικό ποσό 11.894,63 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2010 της ΑΑΔΕ.

Έτος 2011:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011 : Τελικό ποσό 12.162,26 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2011 της ΑΑΔΕ.

Έτος 2012:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012 : Τελικό ποσό 12.162,26 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012 της ΑΑΔΕ.

Έτος 2013:

Φόρος ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013 : Τελικό ποσό 12.471,94 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013 της ΑΑΔΕ.

Έτος 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: Ποσό καταβολής 17.978,26 € .

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014 της ΑΑΔΕ.

Έτος 2015:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: Ποσό καταβολής 17.978,26 € .

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 της ΑΑΔΕ.

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: Τελικό ποσό οφειλής **20.907,91 €** .
Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού
Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2016 της ΑΑΔΕ.

Έτος 2017:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017: Τελικό ποσό οφειλής **20.473,92 €**
Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού
Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017 της ΑΑΔΕ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.