



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/06/2018

Αριθμός απόφασης: 2977

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

## 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 **14/02/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ΠΑΛΑΙΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ, οδός ....., κατά α) των με αρ. ειδοποίησης ....., ....., ..... πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, ετών 2016, 2015 και 2014, αντίστοιχα, και β) των με αρ. ειδοποίησης 2174, 2173, 2172 και 2171 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ, ετών 2013, 2012, 2011 και 2010 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις με αρ. ειδοποίησης ....., ....., ..... πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, ετών 2016, 2015 και 2014, αντίστοιχα, και β) τις με αρ. ειδοποίησης 2174, 2173, 2172 και 2171 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ, ετών 2013, 2012, 2011 και 2010 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14/02/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **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:

1) Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010, που εκδόθηκε την 01/02/2018 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 2.728,68€ σε βάρος του προσφεύγοντος.

2) Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011, που εκδόθηκε την 01/02/2018 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 2.109,24€ σε βάρος του προσφεύγοντος.

3) Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012, που εκδόθηκε την 01/02/2018 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 1.637,92€ σε βάρος του προσφεύγοντος.

4) Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013, που εκδόθηκε την 01/02/2018 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 1.179,28€ σε βάρος του προσφεύγοντος.

5) Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, που εκδόθηκε την 01/02/2018 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 4.375,98€ σε βάρος του προσφεύγοντος.

6) Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, που εκδόθηκε την 01/02/2018 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 4.375,98€ σε βάρος του προσφεύγοντος.

7) Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, που εκδόθηκε την 01/02/2018 βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 4.377,51€ σε βάρος του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων σχετικά με το ακίνητό του με ΑΤΑΚ ....., αμφισβητεί την ορθότητα της τιμής ζώνης 4.700,€ και ζητά να προσδιορισθεί η φορολογητέα αξία του εν λόγω ακινήτου του σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1163/2017 του Υπ. Οικονομικών, ήτοι με Τ.Ζ. 4.000,00€.

**Επειδή, με το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1149/1994** ορίζεται ότι:

«3. Αν το ακίνητο του οποίου πρέπει να προσδιορίσουμε τη φορολογητέα αξία έχει πρόσοψη σε δρόμο ή σε δρόμους από τον άξονα των οποίων διέρχεται το όριο δύο ή περισσότερων κυκλικών ζωνών, ανεξάρτητα αν οι δρόμοι αυτοί αποτελούν όριο δήμων ή κοινοτήτων ή οικισμών, λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών. Αν έχει πρόσοψη σε γραμμική ζώνη, λαμβάνεται η τιμή της γραμμικής αυτής ζώνης. Σε περίπτωση που έχει προσόψεις σε δύο γραμμικές ζώνες λαμβάνεται η μεγαλύτερη από τις τιμές των ζωνών τούτων. Αν έχει προσάψεις σε γραμμική και κυκλική ζώνη λαμβάνεται η μεγαλύτερη τιμή. Την τιμή της γραμμικής ζώνης λαμβάνουν μόνο τα ακίνητα που έχουν πρόσοψη (άνοιγμα-πόρτα, παράθυρο ή προθήκη) στο δρόμο στον οποίο αναπτύσσεται η γραμμική ζώνη. Τα ακίνητα που έχουν πρόσοψη αποκλειστικά στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου, σε αίθριο, σε στοά ή βρίσκονται σε υπόγειο χώρο χωρίς άνοιγμα στο δρόμο, δεν ανήκουν στη γραμμική ζώνη. Ως προσόψεις ενός ακινήτου θεωρούνται οι πλευρές του που έχουν άνοιγμα (παράθυρο, πόρτα, ή προθήκη) σε δρόμο, στοά ή στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου. Προκειμένου για οικόπεδο, ως προσόψεις θεωρούνται οι πλευρές του που συνορεύουν με κοινόχρηστους χώρους.

**Επειδή, εν προκειμένω**, το ακίνητο του προσφεύγοντος με ΑΤΑΚ ....., σύμφωνα με τα περιγραφικά του στοιχεία, όπως αυτά έχουν καταχωρηθεί από την ίδιο τον προσφεύγοντα στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε., έχει πρόσοψη σε δρόμο από τον άξονα του οποίου διέρχεται το όριο δύο κυκλικών ζωνών, της Β' και Δ' Ζώνης του Δήμου Φιλοθέης – Ψυχικού.

**Επομένως**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1149/1994, προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογητέα αξία του κρινόμενου ακινήτου του προσφεύγοντος, ορθώς επιλέχτηκε η ψηλότερη τιμή μεταξύ Β' και Δ' Ζώνης, και συγκεκριμένα το ποσό των 4.700,00€ ευρώ που αντιστοιχεί στη Δ' ζώνης.

**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**, 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 απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **14/02/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **ΑΦΜ** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υποχρέου με βάση την παρούσα απόφαση:**

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 4.377,51 €.  
Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: 4.375,98 €.  
Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 4.375,98 €.  
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2013: 1.179,28 €.  
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2012: 1.637,92 €.  
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2011: 2.109,24 €.  
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2010: 2.728,68 €.

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 Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.