



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 15.6.2018

Αριθμός Απόφασης:3026

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 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 16.2.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα την Κηφισιά Αττικής, οδός, κατά : **α)** της με αριθμό πρωτοκόλλου/6.2.2018 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας επί του υπ' αριθμ./29.11.2017 αιτήματος του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ περί μερικής ανάκλησης- τροποποίησης των Δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων των ετών 2015 και 2016, **β)** της από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και **γ)** της από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. **α)** την με αριθμό πρωτοκόλλου/6.2.2018 απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας επί του υπ' αριθμ./29.11.2017 αιτήματος του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ περί μερικής ανάκλησης- τροποποίησης των Δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων των

ετών 2015 και 2016, β) την από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2015 και γ) την από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.2.2018 και με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ'αριθμ. την από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ν.4223/2013 έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος 58.322,75 ευρώ.

2) Με την από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ν.4223/2013, έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος 53.144,41 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής στα πλαίσια του ν.4446/2016 των Δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων για τα έτη 2015 και 2016, με σκοπό την υποβολή/διόρθωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 του προσφεύγοντος για τα έτη αυτά. Η υποβολή των δηλώσεων αυτών έγινε με τη μέθοδο της μεταφοράς των δεδομένων της δήλωσης του έτους 2014, ωστόσο κατά τη μεταφορά αυτή εκ παραδρομής δε μεταφέρθηκε ο κωδικός της ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων (στήλη 33 κωδικός 2 του εντύπου Ε9), με αποτέλεσμα να καταλογιστεί ΕΝ.Φ.Ι.Α για τα έτη αυτά.

Με τη διαπίστωση του σφάλματος έγινε προσπάθεια διόρθωσης με την ηλεκτρονική υποβολή εκ μέρους του προσφεύγοντος τροποποιητικών /ανακλητικών δηλώσεων για τα έτη 2015 και 2016, προκειμένου να συμπληρωθεί ο κωδικός ιδιοχρησίας ακινήτων, αλλά το σύστημα taxis δεν το επέτρεψε. Κατόπιν τούτου, οι εκπρόσωποι του προσφεύγοντος υπέβαλαν την υπ' αρ. πρωτ. /6-2-2018 αίτησή μερικής ανάκλησης- τροποποίησης των Δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων των ετών 2015 και 2016 προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ Κηφισίας προκειμένου να διορθωθεί το λάθος .

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Κηφισίας απάντησε με την προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση, ότι οι σχετικές δηλώσεις δεν μπορούν να ανακληθούν, καθόσον αυτές υποβλήθηκαν στα πλαίσια του ν.4446/2016 επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρο 61 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου, με τις οποίες ορίζεται ότι :

«Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται».

Συγκεκριμένα στην ως άνω προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/6.2.2018 απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας αναφέρονται τα εξής:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 18 και 19 του Ν.4174/2013 του Κ.Φ.Δ και τις σχετικές εγκυκλίους που αφορούν τον ΕΝ.Φ.Ι.Α ορίζεται ότι οι αρχικές και οι τροποποιητικές δηλώσεις Ε9/ΕΝ.Φ.Ι.Α υποβάλλονται υποχρεωτικά από το φορολογούμενο, ηλεκτρονικά , μέσα από τη σχετική εφαρμογή του συστήματος TAXISNET της Γ.Γ.Π.Σ και όχι χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ, πλην συγκεκριμένων εξαιρέσεων που δεν ισχύουν στην περίπτωση σας.

Η διαχείριση της εφαρμογής του περιουσιολογίου (Ε9) μέσα από Σύστημα έχει συγκεκριμένη μέθοδο και λειτουργία που όταν δεν τηρηθεί με ακρίβεια και στο σωστό χρόνο , ιδιαίτερα από τότε που θεσπίσθηκε η διαρκής ενημέρωση του περιουσιολογίου και ταυτόχρονα η υποχρεωτική διαδικασία της μεταφοράς των δηλώσεων Ε9 (αρχικών και Τροπ/κων) στα επόμενα έτη που είναι ανοικτά στο Σύστημα, εφόσον βέβαια ισχύει η ίδια μεταβολή, τότε δημιουργούνται όπως εν προκειμένω , λάθη κατά τη σύνθεση των δηλώσεων και την έκδοση των σχετικών πράξεων από τη Φορολογική Διοίκηση.

Στην περίπτωση σας όμως το Σύστημα δε σας επέτρεψε να υποβάλετε διορθωτικές (ανακλητικές) δηλώσεις και να συμπληρώσετε τον κωδικό της ιδιόχρησης στα έτη 2015 και 2016, διότι τις αρχικές δηλώσεις , τις οποίες υποβάλατε σταδιακά στα έτη αυτά , με τη διαδικασία της μεταφοράς από το προηγούμενο έτος 2014, αλλά σε πολύ μεταγενέστερη ημερομηνία , στις 31/10/2017, τις υποβάλατε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 61 του Ν.4446/2016, προφανώς για να αποφύγετε το αυτοτελές πρόστιμο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγ. 1 του άρθρου 61 του Ν.4446/2016 οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται , είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης περιλαμβανομένης της παραγραφής (ΠΟΛ 1009/2017).

Για τους παραπάνω λόγους, δεν μπορεί να γίνει δεκτή η ανάκληση των εν λόγω δηλώσεων και να μηδενισθεί ο ΕΝ.Φ.Ι.Α από την Υπηρεσία μας. »

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ανάκληση /τροποποίηση των Δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων για τα έτη 2015 και 2016 και να επανακαθοριστεί βάσει αυτής ο οφειλόμενος φόρος ως μηδενικός, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις δεν συμπληρώθηκε εκ παραδρομής-σφάλματος του συστήματος το πεδίο με την ένδειξη για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιεί το και τα οποία απαλάσσονται του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4223/2013, με αποτέλεσμα να υπολογισθεί φόρος για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα του

Επικαλείται τις συνταγματικά κατοχυρωμένες αρχές της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ.1 του Συντάγματος) και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή στο άρθρο 57 παρ.1 του ν.4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται:

«Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.».

Επειδή στο άρθρο 61 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται:

«Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.».

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

3. Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61».

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017 ορίζεται:

«*Αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 ετών 2010 και επομένων υποβάλλονται αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο, με εξαίρεση τις δηλώσεις των αποβιωσάντων και των νομικών προσώπων που έχουν διακόψει τις εργασίες τους για τα έτη πριν τη διακοπή των εργασιών τους.*».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 61 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1009/2017 ορίζεται:

«Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).».

Επειδή στο ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ παρ.1 και 2 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1115/2017 ορίζεται:

«1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου. Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

2. Επιπλέον, κατά ρητή διατύπωση των ως άνω διατάξεων, στη ρύθμιση για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών υπάγονται οι αρχικές ή τροποποιητικές χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις. Επομένως, δεν δύνανται να υπαχθούν στη ρύθμιση αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές δηλώσεις, έστω και αν με την τροποποιητική δήλωση πρόκειται να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο που είχε προκύψει με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και ανεξάρτητα αν είχε πραγματοποιηθεί η επιστροφή του φόρου ή όχι. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό.».

Επειδή στην παρ.1 του κεφαλαίου ΙΙΙ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ» της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1115/2017 ορίζεται:

«*Στην περίπτωση υποβολής νέας δήλωσης μετά από υποβολή δήλωσης που έχει ήδη υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. 4446/2016, ως προς τα δηλωθέντα με τη δήλωση αυτή, δεν επιτρέπεται στο μέλλον η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με την οποία ανακαλείται η*

υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν. 4446/2016 δήλωση ή μειώνεται η φορολογητέα ύλη ή αξία των δηλωθέντων (ακόμη και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είχε υποβάλει αίτηση για διαγραφή της διαφοράς του πρόσθετου φόρου για τις φορολογίες Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2016 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε). Στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα, ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. απορρίπτει την τροποποιητική δήλωση ως προς τα ακίνητα αυτά, ενημερώνοντας εγγράφως το φορολογούμενο για την απόρριψη και, εφόσον ζητείται η χορήγηση πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. (άρθρου 54Α του Ν.4174/2013) ή κληρονομιών/δωρεών (άρθρου 105 του Κώδικα Ν.2961/2001), τούτα χορηγούνται με βάση την περιγραφή και αξία του ακινήτου, όπως αυτή προκύπτει από τις δηλώσεις που είχαν υποβληθεί με τη χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν.4446/2016.».

Επειδή, εν προκειμένω, το προσφεύγον υπέβαλε ηλεκτρονικά και στα πλαίσια των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης τις από 31/10/2017 και με αριθμό και Δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων για τα έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, από τις οποίες προέκυψε διαφορά φόρου, η οποία καταλογίσθηκε με τις σχετικές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ανάκληση και ακύρωση των δηλώσεων αυτών καθώς, ως ισχυρίζεται, εκ παραδρομής στις ως άνω δεν δηλώθηκε η ένδειξη για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιεί το(στήλη 33 κωδικός 2 του εντύπου Ε9) και τα οποία απαλάσσονται του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4223/2013, με αποτέλεσμα να υπολογισθεί φόρος και για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα του Ωστόσο σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η αιτούμενη ανάκληση-ακύρωση, η οποία προϋποθέτει τροποποίηση δήλωσης που υπέβαλε στα πλαίσια των διατάξεων του ν.4446/2016 και η οποία θα έχει ως συνέπεια την μείωση φορολογητέας αξίας των δηλωθέντων ακινήτων και την επιστροφή καταβληθέντος φόρου, δεν επιτρέπεται από τις εν λόγω ειδικές διατάξεις .

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, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης της από 16.2.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ΕΤΟΥΣ 2015

ΠΟΣΟ: 58.322,75 ευρώ .

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε την από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ν.4223/2013 έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε.

2) ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ Ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ΕΤΟΥΣ 2016

ΠΟΣΟ : 53.144,41 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 31/10/2017 και με αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ ν.4223/2013, έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 .