



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/6/2018

Αριθμός απόφασης 2898

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 1064/2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 2/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΨΥΧΙΚΟΥ, οδός Τ.Κ 15452 κατά των υπ' αριθ. 1)/1-2-2018 2)/1-2-2018 3)/1-2-2018 4)/1-2-2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης αντίστοιχα 2010, 2011, 2012, 2013 και κατά των υπ. αρ. 1)/1-2-2018 2)/1-2-2018 3)/1-2-2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης αντίστοιχα 2014, 2015, 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 2/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθ./1-2-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 418,11€.

2. Με την υπ' αριθ./1-2-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 918,11€.

3. Με την υπ' αριθ./1-2-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 966,63€.

4. Με την υπ' αριθ./1-2-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 806,70€.

5. Με την υπ' αριθ./1-2-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.626,47€.

6. Με την υπ' αριθ./1-2-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.623,41€.

7. Με την υπ' αριθ./1-2-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.317,06€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Η προσφεύγουσα έχει δικαίωμα επικαρπίας κατά ποσοστό 25% επί ακινήτου κείμενου στην οδό στο ΨΥΧΙΚΟ και με αρ. ΑΤΑΚ,, ΚΑΙ και η αξία του έχει ΤΖ έχει υπολογιστεί με ΤΖ 4.700 €.

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

1. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1199/06.12.2017 «Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο Δήμο Ψυχικού» και προς αντιμετώπιση της διαδικασίας επανυπολογισμού των φόρων για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των ανωτέρω αποφάσεων και στο αναλυτικό Παράρτημα :ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΧΥΟΥΣΩΝ ΤΙΜΩΝ προσδιορίζεται επακριβώς η τιμή Ζώνης για ακίνητα που βρίσκονται στη Ζώνη Β' Ψυχικού για ΦΑΠ Φυσικών Προσώπων ετών 2010 – 2013 σε 4.100,00 ευρώ και για ΕΝΦΙΑ 2014 -2016 σε 4.100,00 ευρώ και για το έτος 2017 σε 4.000,00 ευρώ

Το ακίνητό της επί της οδού ΤΚ 15452 Ψυχικό και με αριθμούς ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.Α.Κ.),, ΚΑΙ ανήκει στη Β' Ζώνη Ψυχικού.

2. Να γίνει επανεξέταση των καταλογιστικών πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού του ΦΑΠ 2010 - 2013 και ΕΝΦΙΑ 2014-2016 στο ακίνητο συνιδιοκτησίας της με αριθμό ταυτότητας ακινήτου ΑΤΑΚ:,, ΚΑΙ ως διαφορές στην Τιμή Ζώνης, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας και τον προσδιορισμό του νέου κύριου και συμπληρωματικού φόρου για τους παρακάτω νόμιμους, βάσιμους και αληθινούς λόγους:

Α. Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των εντός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων του δεν είναι νόμιμος, λόγω της μη εφαρμογής των αναπροσαρμοσμένων τιμών ζώνης στη Β' Ζώνη της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού, του Δήμου Φιλοθέης Ψυχικού:

Σύμφωνα με τις αποφάσεις ΣτΕ με αριθμούς 2334 έως 2337/2016, 2333/2016, 171/2017, 683/2017 και την ΠΟΛ. 1163/31-10-2017 (ΦΕΚ Β' 3882/3-11-2017) και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους εκδόθηκαν από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ νέες ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ Ν.4223/2013, έκδοσης 01.02.2018, για τα έτη 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 και 2016 που επισυνάπτονται ως συνημμένα.

Β. Με σαφέστατη την επιταγή συμμόρφωσης της Διοίκησης με τις αποφάσεις του ΣτΕ (2333/2016, 171/2017, 683/2017) και κατά την οριζόμενη μεθοδολογία αναπροσαρμογής των τιμών ζώνης για τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού προς καταλογισμό του ΦΑΠ 2010-2013 και ΕΝΦΙΑ 2014-2017 (ΠΟΛ.1163/2017), οι ανωτέρω διαφορές στις τιμές εφαρμογής δημιουργούν σημαντική απόκλιση από το ίσο μέτρο και συνιστούν προσβολή της νομιμότητας λόγω της μη συμμόρφωσης της Διοίκησης προς τις δικαστικές αποφάσεις.

Γ. Η επικουρική εφαρμογή της ΠΟΛ.1149/1994 δημιουργεί απόκλιση από το να τηρείται από τα αρμόδια διοικητικά όργανα το ίσο μέτρο γνωμοδοτικής και αποφασιστικής κρίσης αλλά και της αρχής της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, ειδικά κατά το αποτέλεσμα των ατομικών διοικητικών πράξεων που έχουν δυσμενή χαρακτήρα και προκαλούν σημαντική οικονομική επιβάρυνση.

Δ. Η Υπουργική Απόφαση ΠΟΛ. 1163/2017 επικαλείται το άρθρο 50 του Π.Δ. 18/1989 (ΦΕΚ. 8/Α/1989) που αναφέρει «§1. Η απόφαση που δέχεται την αίτηση ακυρώσεως απαγγέλλει την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και συνεπάγεται νόμιμη κατάργηση της έναντι όλων, είτε πρόκειται για κανονιστική είτε πρόκειται για ατομική πράξη. §4. Ο, διοικητικές αρχές, σε εκτέλεση της υποχρέωσης τους κατά το άρθρο 95 παρ.5 του Συντάγματος, πρέπει να συμμορφώνονται ανάλογα με κάθε περίπτωση, με θετική ενέργεια προς το περιεχόμενο της αποφάσεως του ΣτΕ ή να απέχουν από κάθε ενέργεια που ε/ναι αντίθετη προς όσα κρίθηκαν από αυτό».

Ε. Η αρχή της ασφάλειας δικαίου επιτάσσει, η επικουρική εφαρμογή του άρθρου 2, παρ 3 της Υπουργικής Απόφασης 1087780/82/ΓΟ013 (ΠΟΛ-1149/1994), να μην δημιουργεί σημαντική απόκλιση από το ίσο μέτρο στην εφαρμογή αποφάσεων του ΣτΕ, αλλά να συνεπάγεται νόμιμη εφαρμογή έναντι όλων, αλλά και να μην απέχει από την συμμόρφωση σε κάθε περίπτωση με θετική ενέργεια, όντας η μερική εφαρμογή της αντίθετη προς την ουσιαστική κρίση του ΣτΕ για τιμή ζώνης ίσης έναντι όλων.

ΣΤ) Αντισυνταγματικότητα του συμπληρωματικού φόρου λόγω παραβίασης της αρχής απαγόρευσης διπλής φορολόγησης:

Σύμφωνα με την αρχή της απαγορεύσεως της διπλής φορολογίας (άρθρα 4 παρ. 5 & 78 παρ. 1 του Συντάγματος), απαγορεύεται η φορολόγηση της ίδιας φορολογητέας ύλης σε βάρος του ιδίου προσώπου για την ίδια αιτία, δεδομένου ότι η διπλή φορολόγηση της ίδιας φορολογητέας ύλης με την ίδια νομική βάση, συνεπάγεται ανισότητα των φορολογουμένων στη συμμετοχή στα δημόσια βάρη, κατά παράβαση της αρχής της φορολογικής ισότητας που καθιερώνεται από τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι 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 τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4223/2013 ορίζεται ότι από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο ,επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά ή σε κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 34 του Ν 3842/2010 για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων ,για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010 ,οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 2010 .Η εικόνα που προκύπτει από την σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί την «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 3842/2010 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^Α του Ν 1249/1982 και του άρθρου 14 του Ν 1473/84 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων επί τους συντελεστές αυξομείωσης όπως καθορίζονται ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου .Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Ν. 1521/1950.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ1 του Ν 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση , την επιφάνεια ,την χρήση ,την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος .Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1240/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ 2 και 3 του Ν 4223/2013 ... για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται από το άρθρο 23 του Ν 3427/2005 ..για τα φυσικά πρόσωπα οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 ... **Ειδικά για το έτος 2014 ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του που περιλαμβάνονται στην δήλωση του άρθρου 23 του Ν 3427/2005 εμπρόθεσμα μέχρι και την 30^η Νοεμβρίου 2014.**Εφόσον από την νέα εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση του φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ , η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ. Φ.Ι.Α και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 3 του Ν 4223/2013 ο ΕΝΦΙΑ ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκείμενου στο φόρο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ,ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 4 του Ν 4223/2013 τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝΦΙΑ ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας , **ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά την διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από την μεταγραφή του τίτλου κτήσης.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ1 του Ν 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση , την επιφάνεια ,την χρήση ,την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος .Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν 1240/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του....

Επειδή ο υπολογισμός του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 5 του Ν 4223/31-12-2013 η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας επικαλούμενος το **άρθρο 4 παρ 5** και το άρθρο 17 αντίστοιχα του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του φόρου ΕΝΦΙΑ έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων επιπρόσθετα δε 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1149/2014 «Φ.Μ.Α. ΚΑΤΑ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ Τροποποίηση, βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν τη φορολογητέα αξία μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου, κατά το αντικειμενικό σύστημα» 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 προσόψεις 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(...)».

Εν προκειμένω, το ακίνητο της προσφεύγουσας ανήκει μεν στη Β' ζώνη Ψυχικού, όπου τιμή ζώνης έχει ορισθεί το ποσό των 4.000 ευρώ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1163/03-11-2017, **αλλά καθώς βρίσκεται στο όριο της Β' ζώνης με την Δ' ζώνη, εφαρμόζεται η ΠΟΛ1149/2014 οπότε επικρατούσα τιμή είναι η ψηλότερη μεταξύ Β' και Δ' ζώνης και δη το ποσό των 4.700 ευρώ της Δ' ζώνης.**

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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο

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 παρ. 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, οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 2/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, κατοίκου ΨΥΧΙΚΟΥ, οδόςΤ.Κ 15452 κατά των υπ' αριθ. 1)/1-2-2018 2)/1-2-2018 3)/1-2-2018 4)/1-2-2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΦΑΠ ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης αντίστοιχα 2010, 2011, 2012, 2013 και κατά των υπ. αρ. 1)/1-2-2018 2)/1-2-2018 3)/1-2-2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης αντίστοιχα 2014, 2015, 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .