



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-02-2018

Αριθμός απόφασης: **1523**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

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 26-10-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΑΡΙΣΙΩΝ ΓΑΛΛΙΑΣ , κατά της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26-10-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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 με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της ΑΑΔΕ, έτους 2017, η οποία εκδόθηκε την 27/08/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 10.536,47 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διόρθωση - τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Αντισυνταγματικότητα και έλλειψη νομιμότητας της προσβαλλόμενης πράξης. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 41 του ν. 1249/1982 οι φορολογικές αξίες των ακινήτων αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία. Η πάροδος απράκτου της διετίας χωρίς αναπροσαρμογή τιμών συνιστά παράνομη παράλειψη οφειλόμενης νομίμου ενεργείας εκ μέρους της Διοίκησης.(ΣτΕ 4446/2015). Περαιτέρω, το Δικαστήριο ακύρωσε την παράλειψη της Διοίκησης να προβεί στην επιβαλλόμενη από το άρθρο 41 του ν. 1249/1982 έκδοση απόφασης περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων και έκρινε ότι, ενόψει των δυσμενών δημοσιονομικών συνθηκών που δικαιολογούν την ύπαρξη εντόνου δημόσιου συμφέροντος, ως εύλογος χρόνος ακύρωσης της ανωτέρω παράλειψης της Διοίκησης τεθεί η 21.5.2015. Ακολούθως προσδιορίστηκε ως εύλογο ποσοστό μείωσης της φορολογητέας αξίας των ακινήτων αυτό του 30% κατά μέσο όρο. Παρά ταύτα, η τιμή ζώνης του ακινήτου του που βρίσκεται στη δημοτική ενότητα Εκάλης του Δήμου Κηφισιάς – Εκάλης και επί της οδού, με ΑΤΑΚ, όπως εμφανίζεται στην προσβαλλόμενη πράξη, διαμορφώθηκε στο ποσό των 4.450 € από 4.550 €, ήτοι μειώθηκε κατά μόλις 2,2%. Συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη ελέγχεται καθώς ερείδεται επί αντισυνταγματικής και , ως εκ τούτου, παράνομης νομικής διατάξεως τούτο δε διότι δεν λαμβάνονται υπόψη οι συνταγματικώς κατοχυρωμένες αρχές της αναλογικότητας του φόρου σε σχέση με τη φοροδοτική ικανότητα του διοικούμενου καθώς και της υποχρεωτικής εφαρμογής από τη Διοίκηση των δικαστικών αποφάσεων και δη αυτών του Συμβουλίου της Επικρατείας.

2) Αυτοτελής λόγος μείωσης της φορολογητέας αξίας λόγω κηρύξεως ακινήτου ως διατηρητέου. Το ως άνω ακίνητό του έχει κριθεί διατηρητέο από του έτους 1992, δυνάμει της υπ' αριθμ. 2417/224 απόφασης του Υπουργού Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων η οποία δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της 11^{ης} Φεβρουαρίου 1992(ΦΕΚ 139) και δεδομένου τούτου, το εν λόγω ακίνητο μειονεκτεί εμφανώς και κατά πολύ από τα όμορα της αυτής δημοτικής ενότητας.

Εξ αυτού του λόγου, ο οποίος δεν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του εν λόγω ακινήτου, άλλως δε και επικουρικά έχει ληφθεί υπόψη κατά ένα μόνον ποσοστό, η πραγματική αγοραία αξία του έτους 2016 ανέρχεται στο ποσό των 430.000 € αντί του ποσού των 867.755,76 € κατά την προαβαλλόμενη πράξη.

3) Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου.(άρθρο 20 του Συντάγματος και άρθρο 6 του ΚΚΔ)

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 με τις διατάξεις του άρθρου της παραγρ. 3 α του Κεφαλαίου Α' (Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα) του άρθρου 4 ν. 4223/2013 ορίζονται :

3 α. Ο κύριος φόρος για τα δικαιώματα επί των κτισμάτων, εκτός των ειδικών κτιρίων, ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας, του βασικού φόρου, του συντελεστή πρόσοψης, του συντελεστή βοηθητικών χώρων και του συντελεστή ημιτελούς κτίσματος, κατά περίπτωση , ως εξής:

Φόρος= Επιφάνεια κτίσματος(μ^2) X ΒΦ X ΣΠΚ X ΣΟ ή ΣΜ X ΣΠ X ΣΒΧ (όπου εφαρμόζεται) X ΣΗΚ (όπου εφαρμόζεται)

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του Κεφαλαίου Β' (Υπολογισμός κύριου φόρου για οικοπέδα και γήπεδα) του άρθρου 4 του ν. 4223/2013, ορίζονται:

.....

ε).....

Για τους Συντελεστές Αξιοποίησης Οικοπέδου(Σ.Α.Ο.) που εφαρμόζεται ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση γ' (αα) της παραγράφου 1, με εξαίρεση την περίπτωση που το κτίσμα έχει ηλικία εκατό (100) ετών η μεγαλύτερη, καθώς και την περίπτωση που επί του οικοπέδου υπάρχει κτίριο, το οποίο έχει κηρυχθεί ιστορικό διατηρητέο μνημείο η έργο τέχνης, οπότε θεωρείται ότι ο Σ.Α.Ο. έχει εξαντληθεί.

.....

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 5 (Υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου) του ν. 4223/2013, ορίζονται :

.....

.....

Στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των κτιρίων, που είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό (100) ετών και τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ήως έργα τέχνης, καθώς και των τυχόν αναλογούντων σε αυτά ποσοστών επί των γηπέδων ή οικοπέδων στα οποία βρίσκονται.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./ έτος /2017 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων, έχει δηλώσει το ακίνητό του που βρίσκεται στη δημοτική ενότητα Εκάλης του Δήμου Κηφισιάς – Εκάλης και επί της οδού, με ΑΤΑΚ, στην Δήλωση ΕΝΦΙΑ 2017 (α/α 1) συμπληρώνοντας την στήλη (7) «Ειδικών συνθηκών » τον κωδικό 3 « Διατηρητέο κτίσμα»

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, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος 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).

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. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ότι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-10-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2017:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017: 10.536,47 € .

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη 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
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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.