



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα 16.01.2018
Αριθμός απόφασης: 485

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
ΦΑΞ : 2131604567

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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/26.09.2017 **ενδικοφανή προσφυγή** της ΑΦΜ κατοίκου , οδός κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε φορολ. έτους 2017 , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 5. Την με αριθμ. ειδοποίηση/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε φορολ. έτους 2017, της οποίας αιτείται την επανεξέταση και την ακύρωση της.
2. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/26-9-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την υπ' αρ. /2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους 1.082,68 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

Α) Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της και να ακυρωθεί η με αριθμό ειδοποίησης /2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 ύψους 1.082,68 €, η άλλως να τροποποιηθεί μερικώς ως προς τον αναλογούντα φόρο ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές της δυνάμεις **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

- Η επιβολή του φόρου είναι αντισυνταγματική διότι δεν λαμβάνει υπόψη τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών.
- Οικονομική αδυναμία πληρωμής του ΕΝΦΙΑ

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

Η κατά τα ανωτέρω θεσπιζόμενη αρχή της φορολογικής ισότητας, όπως και η γενικότερη αρχή της ισότητας, επιβάλλει στον φορολογικό νομοθέτη την «ίση μεταχείριση» και ειδικότερα τη «δίκαιη» κατανομή των φορολογικών βαρών, απαγορεύοντας κάθε αυθαίρετη διάκριση, ευνοϊκή ή δυσμενή για ορισμένα άτομα ή κατηγορίες ατόμων. Συνεπώς, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω αρχής, επιβάλλεται τόσο η όμοια φορολογική μεταχείριση ατόμων που βρίσκονται υπό τις ίδιες οικονομικές συνθήκες όσο και η διαφορετική φορολογική μεταχείριση εκείνων που βρίσκονται υπό διαφορετικές συνθήκες, εφόσον η μεταχείριση αυτή δεν είναι αυθαίρετη, αλλά στηρίζεται σε γενικά αντικειμενικά κριτήρια ανταποκρινόμενα στις ιδιαίτερες συνθήκες κάθε κατηγορίας φορολογουμένων, ενόψει και των εκάστοτε κοινωνικοοικονομικών συνθηκών (βλ. ΣτΕ 532/2015, 3342-5/2013, 1685/2013, 1972/2012, 2116/2012, 693/2011 κ.α.).

Εξάλλου, κατά τη νομολογία, παρέχεται ευρεία σχετική ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το κατάλληλο, κατά την εκτίμησή του, φορολογικό σύστημα προς επιβολή και είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων (ΣτΕ 693/2011, 91/2011, 2438/2009, 2469/2008 κ.α.).

Επειδή προβάλλεται από την προσφεύγουσα ότι παραβιάζεται η αρχή φοροδοτικής ικανότητας, επειδή αντικείμενο του φόρου αποτελούν και τα απρόσοδα ακίνητα. Ο εν λόγω ισχυρισμός είναι απορριπτέος ως αβάσιμος και τούτο διότι, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, 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 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. Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδικίου φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως. Αντίθετη ερμηνευτική εκδοχή, ότι δηλαδή μόνο το εισόδημα μπορεί να αποτελέσει βάση φορολογίας και δείκτη προσδιορισμού της φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών, δεν ευρίσκει έρεισμα στο άρθρο 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, ανταποκρίνεται στην αρχή της φορολογικής ισότητας ή απαλλαγή από τη φορολογία κάθε απρόσοδης περιουσίας.

Τα ανωτέρω δε έχουν γίνει παγίως δεκτά από τη νομολογία αναφορικά με τη συνταγματικότητα των προϊσχυόντων φόρων επί της ακίνητης περιουσίας, ειδικότερα δε για τον ΦΑΠ (άρθρα 27 και επ. ν. 3842/2010) σχετική είναι η ΣΤΕ 532/2015, ενώ για το ΕΕΤΗΔΕ (άρθρο 53 ν. 4021/2011) σχετικές είναι οι ΣΤΕ 3342-3349/2013 και 1972/2012.

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013, με τις οποίες ορίζεται το αντικείμενο του ΕΝΦΙΑ, και, όπως προκύπτει και από την εισηγητική έκθεση του νόμου, ο εν λόγω φόρος αποσκοπεί στη φορολόγηση του συνόλου των ακινήτων που βρίσκονται στην ελληνική επικράτεια, διευρύνοντας καθοριστικά κατ' αυτόν τον τρόπο τη φορολογητέα ύλη, με συνέπεια τη δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών στα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες σε όλη τη χώρα.

Επίσης, στο πλαίσιο της πραγμάτωσης της κοινωνικής δικαιοσύνης και του κράτους δικαίου, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ανωτέρω νόμου και τις με αριθ. ΠΟΛ. 1231/2014, ΠΟΛ. 1163/2015 και ΠΟΛ. 1212/2015 κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες αποφάσεις της ΓΓΔΕ, προβλέπονται συγκεκριμένες περιπτώσεις χορήγησης έκπτωσης από τον ΕΝΦΙΑ (είτε κατά 50% είτε κατά 100%), εφόσον διαπιστώνεται οικονομική αδυναμία πληρωμής, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις του νόμου.

Ενόψει των ανωτέρω και δοθέντος ότι η Διοίκηση, ως δεσμευόμενη από την αρχή της νομιμότητας, υποχρεούται σε κάθε περίπτωση στην εφαρμογή του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου, το οποίο, σε κάθε περίπτωση, είναι στενώς ερμηνευτέο, σύμφωνα με την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων (και δη εκείνων που θεσπίζουν απαλλαγές ή εκπτώσεις από τον φόρο), η χορήγηση οιασδήποτε έκπτωσης από τον επίδικο φόρο επιτρέπεται μόνο υπό τις τιθέμενες προϋποθέσεις του νόμου, οι δε ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί απαλλαγής του από τον ΕΝΦΙΑ, λόγω της γενικής οικονομικής αδυναμίας πληρωμής του, πρέπει να απορριφθούν ως στερούμενοι οιοδήποτε νόμιμου ερείσματος και αβάσιμοι.

***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 26.09.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ΑΦΜ
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017: 1.082,68 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 φορολ.. Έτους 2017 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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 .

