



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 01/02/2017

Αριθμός απόφασης:1080

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 **06/10/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά των :α) με αρ. ειδοποίησης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, β) με αρ. ειδοποίησης/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016 γ) με αριθμ.ΑΤΒ/2013 με το οποίο βεβαιώθηκε ΕΕΤΗΔΕ οικ.έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης και δ) με αριθμ.ΑΤΒ/2015 με το οποίο βεβαιώθηκε ΕΕΤΗΔΕ οικ.έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης και ως νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντος πατρός του του, ΑΦΜ, προσφεύγει κατά των : α) με αρ. ειδοποίησης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού

φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, **β)** με αρ. ειδοποίησης/2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2015 **γ)** με αρ. ειδοποίησης/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016 **δ)** και με αριθμ.ΑΤΒ/2013 με το οποίο βεβαιώθηκε ΕΕΤΗΔΕ οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης **ε)** και με αριθμ.ΑΤΒ/2015 οικ. έτους 2013 με το οποίο βεβαιώθηκε ΕΕΤΗΔΕ οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης.

5. Τις προαναφερθείσες στη παρ.4 προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **06/10/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αρ. ειδοποίηση/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ποσού **1.092,23 ευρώ**.

β) Με την με αρ. ειδοποίησης/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016 βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ποσού **971,21 ευρώ**.

γ) Με τον με αριθμ.ΑΤΒ/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΕΤΗΔΕ οικ.έτους 2012 ποσού 739,20 ευρώ και 192,19 ευρώ.

δ) Με τον με αριθμ.ΑΤΒ/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΕΤΗΔΕ οικ.έτους 2013, ποσού 499,80 ευρώ και 134,07 ευρώ.

Επιπλέον ως νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντος πατρός του του, ΑΦΜ προσφεύγει κατά των :

α) Με την με αρ. ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, βεβαιώθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατρός του προσφεύγοντος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ποσού **639,75 ευρώ**.

β) Με την με αρ. ειδοποίησης/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2015 βεβαιώθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατρός του προσφεύγοντος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ποσού **665,16 ευρώ**.

γ) Με την με αρ. ειδοποίησης/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016 βεβαιώθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατρός του προσφεύγοντος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ποσού **642,62 ευρώ**.

δ) Με τον με αριθμ.ΑΤΒ/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης, βεβαιώθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατρός του προσφεύγοντος ΕΕΤΗΔΕ οικ. έτους 2012 ποσού **150,00 ευρώ**.

ε)Με τον με αριθμ.ΑΤΒ/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης, βεβαιώθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος πατρός του προσφεύγοντος ΕΕΤΗΔΕ οικ. έτους 2013 ποσού **170,00 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α)Η φορολόγηση που πραγματοποιείται με αντικείμενο την περιουσία πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, όπως υπαγορεύουν οι διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 και 5 του Συντάγματος.

β)Για τον προσδιορισμό της φοροδοτικής ικανότητας δεν αρκεί η διαπίστωση της αξίας της αντιθέτως απαιτείται η συνεκτίμηση της πραγματικής οικονομικής δυνατότητας του ιδιοκτήτη. Μόνη η διατήρηση της ακίνητης περιουσίας δεν αρκεί να τεκμηριώσει φοροδοτική ικανότητα.

γ)Ο καταλογισθείς σε βάρος του φόρος επιβλήθηκε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 και 78 του Συντάγματος.

δ)Οι δαπάνες διαβίωσης του υπερβαίνουν το μηδενικό του εισόδημα μη εξασφαλίζοντας αξιοπρεπή διαβίωση με αποτέλεσμα η υποχρέωσή του για φόρο και ΕΕΤΗΔΕ να παρίσταται απαλλοτριωτική άνευ αποζημιώσεως.

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 το ειδικό τέλος που προβλέπεται με τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 53 του ν.4021/2011,επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται, κατά την 17^η Σεπτεμβρίου 2011 στο τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ) που προβλέπεται στην παρ.1 του άρθρου 24 του ν.2130/1993.

Ο προσδιορισμός της χρήσης της ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας λαμβάνεται από το πεδίο του Κωδικού χρήσης Τιμολογίου της βάσης πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. κατά την 17^η Σεπτεμβρίου 2011, για το έτος 2011, και κατά την 31^η Μαρτίου 2012, για το έτος 2012. Η απαλλαγή χρήσης της ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας στο ως άνω πεδίο μετά τις ημερομηνίες αυτές δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του ΕΕΤΗΔΕ των ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα.

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

Επειδή, ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., απέβλεψε, επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα, δεδομένου 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, 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 **06/10/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου προσφεύγοντος και με βάση την παρούσα απόφαση:

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011) Οικ. έτος 2012:: € 739,20

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011) Οικ. έτος 2012:: € 192,19

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αριθμ.ΑΤΒ/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης.

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011) Οικ. έτος 2013:: € 499,80

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011) Οικ. έτος 2013:: € 134,07

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αριθμ.ΑΤΒ/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης.

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 1.092,23 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 971,21 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου αποβιώσαντος του, πατρός του προσφεύγοντος και με βάση την παρούσα απόφαση:

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011) Οικ. έτος 2012:: € 150,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αριθμ.ΑΤΒ/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας

Σμύρνης.

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011) Οικ. έτος 2013:: € 170,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αριθμ.ΑΤΒ/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης.

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 639,75 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015: 665,16 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 642,62 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2016 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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ANNA MARTINH

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.