



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30-1-2017

Αριθμός απόφασης:

940

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

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου 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 (ΦΕΚ Β' 1893) «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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός και του του, με την ιδιότητα τουτου Δ.Σ. του ως άνω ν.π. κατ'άρθρο 50 του ν.4172/2013, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ./2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2016 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» και του του, με την ιδιότητα τουΔ.Σ. του ως άνω ν.π., 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 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 28-8-2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού συνολικό ποσό φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους 21.875,48€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί παρανόμως και συνεπώς πάσχουν ακυρότητας και πρέπει να εξαφανισθούν. Το σύνολο της έκτασης 913 στρεμμάτων ιδιοκτησίας του Συν/σμού μας, της οποίας ένα τμήμα βρίσκεται στη θέση(.....) τουτου Νομού Αττικής και ένα τμήμα στο Δήμο, υπόκειται σε καθεστώς ολικής απαγόρευσης χρήσης (αρθ. 3 παρ. 2 περ. α'ν.4223/2013) η οποία υφίσταται και κατά την 1η Ιανουαρίου 2016 καθώς οι σχετικές διοικητικές πράξεις ουδέποτε ανακλήθηκαν.
2. Περαιτέρω η υπό κρίση διαδικασία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, συνεπώς και οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από έλλειψη νομιμότητας και επομένως είναι ακυρωτέες αφενός μεν γιατί δεν διαλαμβάνουν τα απαιτούμενα για την ύπαρξή τους τυπικά στοιχεία, αφετέρου δε γιατί εκδόθηκαν χωρίς την τήρηση των απαιτούμενων για το κύρος τους προϋποθέσεων και γιατί εκδόθηκαν κατά παράβαση άλλως εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία κανόνων δικαίου (Ν. 4223/2013 αρθ. 3 παρ. 2) και συνταγματικού και κοινοτικού δικαίου αρχές.
3. Η καταβολή του υπέρογκου ποσού ΕΝΦΙΑ, κατά την δυσμενή οικονομική περίοδο που διανύουμε και ενόψει της δυσχερούς οικονομικής του κατάστασης και η έναρξη αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του, τους προξενεί ανεπανόρθωτη και μη αναστρέψιμη ηθική και υλική βλάβη που συνίσταται στην οικονομική καταστροφή, την προσβολή της αξιοπρέπειας και του κύρους του και οδηγεί σε πλήρη ένδεια και σε πλήρη αδυναμία ικανοποίησης των στοιχειωδέστερων βιοτικών αναγκών και σε πλήρη ανατροπή της βιοτικής κατάστασης.

4. Η φορολογική αρχή ουδέποτε τους κάλεσε να εκθέσουν τις απόψεις τους σχετικά με τα ποσά τα οποία επέβαλε ούτε έλαβε υπόψη της τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα που έχουν προσκομίσει. Έτσι, τους αποστέρησε το δικαίωμα να διατυπώσουν τους ισχυρισμούς τους σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος και το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, οι οποίοι αν είχαν προβληθεί εγκαίρως πιθανολογείται ότι δεν θα είχε κοινοποιηθεί η επίδικη πράξη εις βάρος τους.
5. Ο ΕΝΦΙΑ έχει υπολογιστεί με βάση εσφαλμένες αντικειμενικές αξίες της έκτασης του Συνεταιρισμού. Η πάροδος απράκτου της διετίας χωρίς αναπροσαρμογή των τιμών, συνιστά παράνομη παράλειψη έκδοσης κανονιστικής πράξης εκ μέρους της Διοίκησης. Επίκληση της υπ' αρ. 4003/14 απόφασης της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας
6. Η φορολόγηση, που πραγματοποιείται με αντικείμενο την περιουσία, πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, όπως υπαγορεύουν οι διατάξεις του άρθρου 4§§1,5 του Συντάγματος. Η εξέταση της φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών με βάση εισοδηματικά κριτήρια δεν πρέπει να περιορίζεται στο επίπεδο της συγκρίσεως των εισοδημάτων, που παράγονται από το αντικείμενο του φόρου, και του ποσού φόρου, που επιβάλλεται στο αντικείμενο αυτό, αλλά να επεκτείνεται στη γενική αξιολόγηση και εκτίμηση αφενός του συνολικώς παραγομένου εισοδήματος του φορολογουμένου από όλες τις πηγές. Επίκληση αποφάσεων του Ομοσπονδιακού Συνταγματικού Δικαστηρίου της Καρλσρούης και του Γαλλικού Συνταγματικού Συμβουλίου. Πρέπει κατ' εφαρμογή του άρθρου 2 παρ. 1 και 4 παρ. 5 του Συντάγματος να ακυρωθεί το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα και να αναγνωρισθεί ότι δεν διαθέτουν φοροδοτική ικανότητα για το τρέχον οικονομικό έτος ή να αναπροσαρμοστεί η φορολογική τους υποχρέωση ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές τους δυνάμεις.
7. Ο συμπληρωματικός φόρος σύμφωνα με το άρθρο 5 Ν. 4223/13 συνιστά για διπλή φορολόγηση, μία φορά επί της φορολογητέας αξίας του ακινήτου και μία φορά επί της συνολικής αξίας των ακινήτων, παραβιάζομενης έτσι της αρχής της φορολογικής ισότητας. Συνεπώς ο συμπληρωματικός φόρος είναι αντισυνταγματικός και συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας κατά παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος και του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, και είναι μη νόμιμος και για τον λόγο αυτόν.
8. Θα έπρεπε να ρυθμίζεται ιδιαιτέρως, με την πρόβλεψη μηδενικού συντελεστή, και, κατ' ακολουθία, εξαίρεσης από το φόρο και η περίπτωση των απρόσοδων ακινήτων η οποία δεν περιέχεται στο νόμο, ο οποίος είναι κατά τούτο αντισυνταγματικός, αντίθετος προς την ΕΣΔΑ, και επομένως ανεφάρμοστος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α. και όλους τους

επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν..

.. 5. Οι νόμιμοι εκπρόσωποι των υπόχρεων σε ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ο εκκαθαριστής ή προσωρινός διαχειριστής νομικού προσώπου, που έχει τεθεί σε εκκαθάριση ή βρίσκεται κάτω από αναγκαστική διαχείριση, ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή των τόκων και προστίμων που οφείλονται σε δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του καταστατικού του προσφεύγοντος συνεταιρισμού «1.Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου οφείλουν να καταβάλλουν την επιμέλεια _που καταβάλλουν στις δικές του υποθέσεις κατά τη διαχείριση των υποθέσεων του συνεταιρισμού (αρ. 7 παρ. 4 ν.1667/86). Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ευθύνονται έναντι του Συνεταιρισμού για κάθε ζημία που προκαλούν στο Συνεταιρισμό από δόλο ή αμέλεια.»

Επειδή, σύμφωνα με το από 2-1-2014 και με αρ..... αντίγραφο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και Συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα το νέο Δ.Σ. του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, ορίστηκε από 2-1-2014 _για τρία έτη του Δ.Σ. ο

Επειδή, από το σύστημα TAXIS, δεν υφίστανται λύση του εν λόγω συνεταιρισμού κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης και βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων προκύπτει ότι ο του δεν νομιμοποιείται να ασκήσει προσφυγή και ο ίδιος, ως αλληλεγγύως υπεύθυνος κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 50 ν. 4174/2013, για το φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, όπως αυτός προσδιορίστηκε με_την με αρ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2016.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή με την ΠΟΛ.1237/2014 δόθηκαν οδηγίες και διευκρινήσεις για τον τρόπο αναγραφής των ακινήτων και των δικαιωμάτων επ' αυτών στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων. Ειδικότερα στο πίνακα 2, στον οποίο αναγράφονται τα περιγραφικά στοιχεία των γηπέδων, προβλέπεται η αναγραφή στη στήλη (26) ειδικής κατηγορίας αντίστοιχοι κωδικοί για τις περιπτώσεις γηπέδων για τα οποία υφίστανται ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013, στην οποία δήλωσε

μία δασική έκταση επιφανείας 913 στρεμμάτων ιδιοκτησίας της η οποία ευρίσκεται στη θέση του Αττικής και η αξία της προσδιορίστηκε στο ύψος των 3.944,160,00€.

Επειδή με την παρούσα οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι τμήμα της ως άνω έκτασης υπόκειται σε καθεστώς ολικής απαγόρευσης χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 περ. α' του ν. 4223/2013 χωρίς όμως να προκύπτει από την οικεία δήλωση Ε9 η αναγραφή του αντίστοιχου κωδικού στη στήλη ειδικής κατηγορίας του Πιν. 2 της επικαλούμενης περίπτωσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....».

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης αναφορικά με το τμήμα της δηλωθείσας έκτασης για το οποίο υφίστανται μερική απαγόρευση χρήσης, είναι απορριπτέοι καθόσον τα ποσά φόρου προσδιορίστηκαν με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα συνεταιρισμό δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2016 και ως εκ τούτου και ο επικαλούμενος ισχυρισμός περί παραβίασης της συνταγματικής αρχής της προηγούμενης ακρόασης με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ΕΝΦΙΑ τυγχάνει αβάσιμος ενώ σε κάθε περίπτωση δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

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 την προσβαλλόμενη πράξη (ΕΝΦΙΑ) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό ποσό κυρίου και συμπληρωματικού φόρου συνολικού ύψους 21.875,48€ σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013 η Διοίκηση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ υποχρεούται, 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, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, εκτός των άλλων αποφάσεων, δεσμεύεται και από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1009/18-01-2016 με θέμα: «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας».

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

Επειδή ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝΦΙΑ, απέβλεψε, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθαυτή 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).

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 επιδικού 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.

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, 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.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./30-9-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ, και την **απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης** κατά το μέρος που ασκείται προσφυγή και από το του, με ΑΦΜ

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

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 21.875,48 €

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.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α1
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.