



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**Φαξ** : 2131604567

Καλλιθέα, **30/01/2017**

Αριθμός απόφασης: **927**

## 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. 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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).

**2.** Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 30.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με αριθμό δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ...../28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ....../28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης ....., της οποίας 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 30.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ....../28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης ..... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΝΦΙΑ ποσού 1.514,39 € (κύριος φόρος), πλέον 694,96 € (συμπληρωματικός φόρος), δηλαδή συνολικού ποσού 2.209,35 €, για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 1.1.2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και την αναγνώριση ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ή την αναπροσαρμογή της φορολογικής του υποχρέωσης ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές του δυνάμεις, προβάλλοντας ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη, χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή του στοιχεία, όπως η στέγαση, η διατροφή ή η υγεία του, και συγκεκριμένα ότι:

1.) Είναι 78 χρονών και η προσωρινή εθνική σύνταξη που πρόκειται να πάρει θα ανέρχεται σε 364 €, με τα οποία θα πρέπει να πληρώνει γιατρούς, φάρμακα, ιατρικές εξετάσεις, τηλέφωνα, ΔΕΗ, κοινόχρηστα, φαγητό και διάφορους φόρους.

2.) Το ποσό των εισοδημάτων του, όπως αυτό δηλώθηκε στη φορολογική του δήλωση για το φορολογικό έτος 2015, ανέρχεται σε 17.439,00 €, το οποίο έχει δαπανηθεί σε λογαριασμούς ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ και τηλέφωνο 2.000,00 €, σε τρόφιμα 4.000,00 € (κατ' εκτίμηση), για έξοδα στέγασης 300,00 € και για ιατρικές δαπάνες 600,00 €.

3.) Το εισόδημά του προέκυψε από τεκμήρια παλιάς οικίας 41 χρονών.

4.) Το ένα ακίνητό του (στην οδό ..... αριθμός .....) είναι αποθήκη, κατασκευής 1970. Η αξία που προκύπτει βάσει της προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ (29.820,00 €) είναι παράλογη.

5.) Το άλλο ακίνητό του στη ..... (οδός ....., πρώην .....) έχει επιφάνεια 518 τ.μ., κτίστηκε το 1976 και έκτοτε δεν έχει συντηρηθεί, έχουν πέσει σοβάδες μέσα-έξω, τα κουφώματα είναι σάπια και τρέχουν νερά από ρωγμές της ταράτσας στο διάδρομο του πρώτου ορόφου και

από τη βεράντα στο σαλόνι. Έχει χαλάσει η θέρμανση από το 2014 και δεν έχει θέρμανση ούτε πετρέλαιο. Εξάλλου, η αξία του ακινήτου δεν ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες.

6.) Έχει περάσει πολλές ασθένειες από το 1999 και υποφέρει από παλινδρόμηση οισοφάγου, έλκος στομάχου, πέτρα στα νεφρά, χρόνια αποφρακτική πνευμονοπάθεια κ.ά. Έχει υποβληθεί σε σοβαρή εγχείρηση και η χημειοθεραπεία που ακολούθησε του δημιούργησε πρόσθετα προβλήματα, προσκομίζει δε συναφώς διάφορες γνωματεύσεις.

7.) Λόγω της υπερφορολόγησης δεν μπορεί να αγοράσει όλα τα φάρμακα που χρειάζεται ούτε τρόφιμα.

8.) Αδυνατεί να πληρώσει τον ΕΝΦΙΑ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: *«Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: *«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.»*

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προβάλλει ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη, χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή του στοιχεία, όπως η στέγαση, η διατροφή ή η υγεία του, και συγκεκριμένα ότι α) είναι 78 χρονών και η προσωρινή εθνική σύνταξη που πρόκειται να πάρει θα ανέρχεται σε 364 €, με τα οποία θα πρέπει να πληρώνει γιατρούς, φάρμακα, ιατρικές εξετάσεις, τηλέφωνα, ΔΕΗ, κοινόχρηστα, φαγητό και διάφορους φόρους, β) το ποσό των εισοδημάτων του, όπως αυτό δηλώθηκε στη φορολογική του δήλωση για το φορολογικό έτος 2015, ανέρχεται σε 17.439,00 €, το οποίο έχει δαπανηθεί σε λογαριασμούς ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ και τηλέφωνο 2.000,00 €, σε τρόφιμα 4.000,00 € (κατ' εκτίμηση), για έξοδα στέγασης 300,00 € και για ιατρικές δαπάνες 600,00 €, γ) το εισόδημά του προέκυψε από τεκμήρια παλιάς οικίας 41 χρονών, δ) το ένα ακίνητό του (στην οδό ..... αριθμός ..... ) είναι αποθήκη, κατασκευής 1970, η δε αξία που προκύπτει βάσει της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ (29.820,00 €) είναι παράλογη, ε) το άλλο ακίνητό του στη ..... (οδός ....., πρώην ..... ) έχει επιφάνεια 518 τ.μ., κτίστηκε το 1976 και έκτοτε δεν έχει συντηρηθεί, έχουν πέσει σοβάδες μέσα-έξω, τα κουφώματα είναι σάπια και τρέχουν νερά από ρωγμές της ταράτσας στο διάδρομο του πρώτου ορόφου και από τη βεράντα στο σαλόνι, έχει δε χαλάσει η θέρμανση από το 2014 και δεν έχει θέρμανση ούτε πετρέλαιο, και εξάλλου η αξία του ακινήτου δεν ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες, στ) έχει περάσει πολλές ασθένειες από το 1999 και υποφέρει από παλινδρόμηση οισοφάγου, έλκος στομάχου, πέτρα στα νεφρά, χρόνια αποφρακτική πνευμονοπάθεια κ.ά., ενώ έχει υποβληθεί και σε σοβαρή εγχείρηση και η χημειοθεραπεία που ακολούθησε του δημιούργησε πρόσθετα προβλήματα, προσκομίζει δε συναφώς διάφορες γνωματεύσεις, ζ) λόγω της υπερφορολόγησης δεν μπορεί να αγοράσει όλα τα φάρμακα που χρειάζεται ούτε τρόφιμα και η)

αδυνατεί να πληρώσει τον ΕΝΦΙΑ, και για τους λόγους αυτούς η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί και να αναγνωρισθεί ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ή να αναπροσαρμοστεί η φορολογική του υποχρέωση ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές του δυνάμεις. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί από τα αποδεικτικά μέσα που προσκομίζει ο προσφεύγων (ήτοι 1./ το αντίγραφο της από 12/08/2008 ιατρικής γνωμάτευσης (εξέταση: Α/Α Θώρακος F) της ιατρού ακτινολόγου ..... (Κεντρική Κλινική), 2./ το αντίγραφο του από 14/7/2009 εξιτηρίου από το Γενικό Νοσοκομείο Αττικής «.....», Τμήμα Α' ΓΧ (Α.Μ. Ασθενούς .....), 3./ το αντίγραφο της από 22-12-2009 βεβαίωσης του παθολόγου - ογκολόγου ....., Διευθυντή Κλινικής με αρ. μητρώου κλινικής ..... (..... Αθηνών, .....), 4./ το αντίγραφο της από 6/4/2010 ιατρικής βεβαίωσης - γνωμάτευσης της ειδικευόμενης ιατρού ..... (Γενικό Νοσοκομείο Αττικής «.....», Τμήμα Β' Γ/Χ), 5./ το αντίγραφο του από 27/5/2010 εξιτηρίου από το Γενικό Νοσοκομείο Αττικής «.....», Τμήμα Α' ΓΧ (Α.Μ. Ασθενούς .....), 6./ το αντίγραφο της υπ' αρ. πρωτ. Β – ...../07.04.2011 ιστολογικής έκθεσης της ιατρού ..... (.....), 7./ το αντίγραφο της από 24/12/2013 ιατρικής γνωμάτευσης (εξέταση: υπερηχογράφημα κάτω κοιλίας (νεφρών-ουροδόχου κύστεως-προστάτη)) της ιατρού ακτινολόγου ..... (.....), 8./ το αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../08.08.2008 ενημέρωσης της Διεύθυνσης Τ.Υ. & Περιβάλλοντος του Δήμου ....., 9./ το αντίγραφο της υπ' αριθμ. ....../20.12.1976 οικοδομικής άδειας της Υπηρεσίας Πολεοδομίας του Διαμερίσματος Α' Αττικής της Νομαρχίας Αττικής για 2όροφη μονοκατοικία με υπόγειο στη θέση «.....» της ..... και 10./ τα αντίγραφα των φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτου (ισόγειο, α' όροφος, υπόλοιπο Σ.Δ., αποθήκη/αποθήκες) επί της οδού ..... στη ..... Αττικής, που φέρουν σχετικές βεβαιώσεις της συμβολαιογράφου Αθηνών .....) δεν αποδεικνύονται πλήρως οι ανωτέρω ισχυρισμοί του, ώστε να μπορεί να κριθεί, ενόψει και της συνολικής περιουσιακής του κατάστασης (δηλωθέν εισόδημα, ακίνητη περιουσία), ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη (κατά το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος), χωρίς να τεθεί σε διακινδύνευση κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή του στοιχεία (στέγαση, διατροφή) ή η υγεία του, και ότι συνεπώς πρέπει είτε να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ είτε να αναπροσαρμοστεί η υπό κρίση φορολογική του υποχρέωση ύψους 2.209,35 € ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές του δυνάμεις. Επομένως, ο προσφεύγων δεν τεκμηριώνει επαρκώς τον ισχυρισμό του ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα αναφορικά με τον οφειλόμενο για το 2016 ΕΝΦΙΑ και συνεπώς κατά τούτο ο ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 30.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., **και την επικύρωση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού

ΕΝΦΙΑ έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με αριθμό δήλωσης ΕΝΦΙΑ ...../28.8.2016 και αριθμό ειδοποίησης .....

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

**ΕΝΦΙΑ συνολικού ποσού 2.209,35 €.**

**Έτος 2016:**

**Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 2.209,35 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. 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 προσφεύγοντα.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.