



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΔΔΕ

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: **926**

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 τηςτου, 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 τηςτου, 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, επαγόμεστε 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 της προσφεύγουσας ΕΝΦΙΑ ποσού 1.428,43 € (κύριος φόρος), πλέον 545,86 € (συμπληρωματικός φόρος), δηλαδή συνολικού ποσού 1.974,29 €, για τα δικαιώματα που είχε επί ακινήτων την 1.1.2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, 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 της υποχρέωσης ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές της 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 της στοιχεία, όπως η στέγαση, η διατροφή ή η υγεία της, και συγκεκριμένα ότι:

1.) Είναι 80 χρονών και δεν έχει εισπράξει από το 2013 ούτε 1 €, παρά την 1^η Δεκεμβρίου του 2015 364 € εθνική σύνταξη, όπως δηλώθηκε στη φορολογική της δήλωση για το φορολογικό έτος 2015, και τα έξη μηνιάτικα της εθνικής σύνταξης 2.197 κατασχέθηκαν από την Α' Δ.Ο.Υ.

2.) Είναι ιδιοκτήτρια κατά 50% ενός οικοπέδου 3.299 τ.μ. και κτιρίου 2^{ου} ορόφου 518 τ.μ. Το κτίριο κτίστηκε το 1976 και έκτοτε δεν έχει συντηρηθεί και έχουν σαπίσει τα κουφώματα, τα πατζούρια και έχουν πέσει πολλοί σοβάδες μέσα και έξω. Όταν βρέχει, απορροφούνται τα νερά από τα πλακάκια της βεράντας και βρέχεται το σαλόνι. Λόγω δε οικονομικής αδυναμίας δεν έχει θέρμανση από το 2014 και λειτουργεί με δύο αερόθερμα. Εξάλλου, η αξία του ακινήτου δεν ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες.

3.) Από το 2001 και μετά έχει υποβληθεί σε συνολικά 8 εγχειρήσεις, είναι δε τόσο επιβαρυνμένη η υγεία της που δεν τολμά να κάνει τεστ, προκειμένου να λάβει γνωμάτευση αναπηρίας 80%, και επιπλέον έχει υποστεί και ανακοπή καρδιάς.

4.) Τα εισοδήματα του συζύγου της μειώθηκαν κατά 85% από το 2015, έπεσαν σε ανέχεια και προσπαθεί να ζήσει, πουλώντας όλα τα κοσμήματα, ασημικά ενθυμήματα, ακόμη και τις βέρες του γάμου τους.

5.) Έχει φτάσει σε κατάθλιψη και έχει χάσει την ανθρώπινη αξιοπρέπεια λόγω της υπερφορολόγησης, προσπαθούν δε εκείνη και ο σύζυγός της να ζήσουν με 10 € τη μέρα, για να μην πάνε σε συσσίτια, με αποτέλεσμα να έχει φτάσει στα 49 κιλά με αιματοκρίτη 28.

6.) Αδυνατεί να πληρώσει τον ΕΝΦΙΑ λόγω της πολύ χαμηλής σύνταξής της (364 €), της πληρωμής 50 €/μήνα στην τράπεζα και της δαπάνης 300 € για 12 φάρμακα και αλοιφές για τα πόδια της και τη μέση της.

7.) Το άλλο ακίνητο (βοσκοτόπι) με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.) δηλώθηκε από συνήθεια από το λογιστή της, ενώ στην πραγματικότητα δεν είναι καταγεγραμμένο στην ιδιοκτησία της από το 2007.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα 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 στην προσφεύγουσα 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 της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη, χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή της στοιχεία, όπως η στέγαση, η διατροφή ή η υγεία της, και συγκεκριμένα ότι α) είναι 80 χρονών και δεν έχει εισπράξει από το 2013 ούτε 1 €, παρά την 1^η Δεκεμβρίου του 2015 364 € εθνική σύνταξη, όπως δηλώθηκε στη φορολογική της δήλωση για το φορολογικό έτος 2015, και τα έξη μηνιάτικα της εθνικής σύνταξης 2.197 κατασχέθηκαν από την Α' Δ.Ο.Υ., β) Είναι ιδιοκτήτρια κατά 50% ενός οικοπέδου 3.299 τ.μ. και κτιρίου 2^{ου} ορόφου 518 τ.μ., το κτίριο κτίστηκε το 1976 και έκτοτε δεν έχει συντηρηθεί και έχουν σαπίσει τα κουφώματα, τα πατζούρια και έχουν πέσει πολλοί σοβάδες μέσα και έξω και όταν βρέχει, απορροφούνται τα νερά από τα πλακάκια της βεράντας και βρέχεται το σαλόνι, λόγω δε οικονομικής αδυναμίας δεν έχει θέρμανση από το 2014 και λειτουργεί με δύο αερόθερμα και εξάλλου, η αξία του ακινήτου δεν ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες, γ) από το 2001 και μετά έχει υποβληθεί σε συνολικά 8 εγχειρήσεις, είναι δε τόσο επιβαρυνμένη η υγεία της που δεν τολμά να κάνει τεστ, προκειμένου να λάβει γνωμάτευση αναπηρίας 80%, και επιπλέον έχει υποστεί και ανακοπή καρδιάς, δ) τα εισοδήματα του συζύγου της μειώθηκαν κατά 85% από το 2015, έπεσαν σε ανέχεια και προσπαθεί να ζήσει, πουλώντας όλα τα κοσμήματα, ασημικά ενθυμήματα, ακόμη και τις βέρες του γάμου τους, ε) έχει φτάσει σε κατάθλιψη και έχει χάσει την ανθρώπινη αξιοπρέπεια λόγω της υπερφορολόγησης, προσπαθούν δε εκείνη και ο σύζυγός της να ζήσουν με 10 € τη μέρα, για να μην πάνε σε συσσίτια, με αποτέλεσμα να έχει φτάσει στα 49 κιλά με αιματοκρίτη 28, στ) αδυνατεί να πληρώσει τον ΕΝΦΙΑ λόγω της πολύ χαμηλής σύνταξής της (364 €), της πληρωμής 50 €/μήνα στην τράπεζα και της δαπάνης 300 € για 12 φάρμακα και αλοιφές για τα πόδια της και τη μέση της και ζ) το άλλο ακίνητο (βοσκοτόπι) με αριθμό ταυτότητας ακινήτου

(Α.Τ.ΑΚ.) δηλώθηκε από συνήθεια από το λογιστή της, ενώ στην πραγματικότητα δεν είναι καταγεγραμμένο στην ιδιοκτησία της από το 2007, και για τους λόγους αυτούς η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί και να αναγνωρισθεί ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ή να αναπροσαρμοστεί η φορολογική της υποχρέωση ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές της δυνάμεις. Ο ισχυρισμός όμως αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί από τα αποδεικτικά μέσα που προσκομίζει η προσφεύγουσα (ήτοι 1./ αντίγραφο βιβλιαρίου του υπ' αριθμ. λογαριασμού στην με κινήσεις για το διάστημα 10.01.2014-30.06.2016, 2./ 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 3./ φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου (ισόγειο, α' όροφος, υπόλοιπο Σ.Δ., αποθήκης/αποθηκών, θέσης στάθμευσης/υπογείου) επί της οδού στη, που φέρουν σχετικές βεβαιώσεις της συμβολαιογράφου Αθηνών) δεν αποδεικνύονται πλήρως οι ανωτέρω ισχυρισμοί της, ώστε να μπορεί να κριθεί, ενόψει και της συνολικής περιουσιακής της 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 της στοιχεία (στέγαση, διατροφή) ή η υγεία της, και ότι συνεπώς πρέπει είτε να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ είτε να αναπροσαρμοστεί η υπό κρίση φορολογική της υποχρέωση ύψους 1.974,29 € ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές της δυνάμεις. Επομένως, η προσφεύγουσα δεν τεκμηριώνει επαρκώς τον ισχυρισμό της ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα αναφορικά με τον οφειλόμενο για το 2016 ΕΝΦΙΑ και συνεπώς κατά τούτο ο ισχυρισμός της 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 τηςτου, 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 της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ συνολικού ποσού 1.974,29 €.

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 1.974,29 €

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 στην προσφεύγουσα.

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.