



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα 21/10/2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: **3539**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604565

**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).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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. 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 ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των α) ..... του ....., ΑΦΜ ..... και β) ..... του ....., ΑΦΜ ....., κάτοικοι αμφότεροι ....., οδός ....., Τ.Κ. ...., κατά των με αριθμ. ειδοποίησης α) ...../2015 και β) ...../2015 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.

4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε , έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. ειδοποίησης α) ...../2015 και β) ...../2015 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των ..... και ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ. αριθμ. ....../2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2015, προέκυψε, μετά την υπ' αριθμ. ....../20.10.2015 Απόφαση μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., συνολικό ποσό οφειλόμενου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ύψους 88,40 € για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων.

β) Με την υπ. αριθμ. ....../2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2015, προέκυψε, μετά την υπ' αριθμ. ....../20.10.2015 Απόφαση μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., συνολικό ποσό οφειλόμενου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ύψους 88,40 € για την δεύτερη εκ των προσφευγόντων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται την ακύρωση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 και την απαλλαγή τους από τον αναλογούντα φόρο προβάλλοντας λόγους μακροχρόνιας ανεργίας, χωρίς να προσκομίζουν δικαιολογητικά. Επιπλέον, στηριζόμενοι σε συνταγματικές διατάξεις ισχυρίζονται ότι δεν διαθέτουν την φοροδοτική ικανότητα για την πληρωμή του ως άνω φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 433/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε δεκτή από τη Γ.Γ.Π.Σ., εφόσον υφίσταται αδυναμία έγκαρτης απόδειξης περί της λήψης γνώσης του περιεχομένου των ηλεκτρονικώς κοινοποιούμενων διοικητικών εγγράφων από το φορολογούμενο, η προσβολή τους καθίσταται απρόθεσμη.

**Επειδή** η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις ..... κατά των από 20.10.2015 προβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου η λήψη γνώσης του περιεχομένου των ως άνω πράξεων.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η υπό κρίση προσφυγή ασκείται παραδεκτώως.

**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.

**Επειδή**, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθ. ΠΟΛ. 1231/2014 «Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε φυσικά πρόσωπα, έτους 2014» απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013 και διατηρεί την ισχύ της και για το έτος 2015.

**Επειδή**, επί των προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έχει ήδη υπολογιστεί η προβλεπόμενη από το νόμο μείωση, βάσει της υπ' αριθμ. ....../20.10.2015 Απόφασης μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., με αποτέλεσμα το ποσό καταβολής για τους προσφεύγοντες να περιοριστεί σε 88,40 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013.

**Επειδή**, οι προϋποθέσεις έκπτωσης 100% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ορίζονται περιοριστικώς με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του ως άνω νόμου.

**Επειδή**, οι προσφεύγοντες δεν πληρούν τις τιθέμενες προϋποθέσεις της ως άνω παραγράφου.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτός 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 (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 ημερομηνία κατάθεσης ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων α) ..... του ....., ΑΦΜ ..... και β) ..... του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α ) 2015**

**Α) ..... ΤΟΥ ....., ΑΦΜ .....**

**ΠΟΣΟ: 88,40 ευρώ**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../20.10.2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., Έτους 2015 (ΑΧΚ ..... ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

**Β) ..... ΤΟΥ ....., ΑΦΜ .....**

**ΠΟΣΟ: 88,40 ευρώ**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../20.10.2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., Έτους 2015 (ΑΧΚ..... ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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  
α/α**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η/Ο 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 με υποχρέωση, επί ποινή

απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).