



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 08/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1330

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (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) «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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από και με αριθμ. ειδοπ. (ΑΧΚ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από και με αριθμ. ειδοπ. (ΑΧΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 του προσφεύγοντος, της οποίας αιτείται την ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή αιτούμενος να ακυρωθεί η από και με αριθμ. ειδοποίησης (ΑΧΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 42223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, βάσει της οποίας του επιβλήθηκε φόρος ύψους €....., σύμφωνα με την αντίστοιχη υπ' αριθμ. δήλωση του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 42223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), την αντικατάσταση του υπολογισμού της αξίας των ακινήτων βάσει πραγματικής αγοραίας αξίας, την αγορά από το Δημόσιο των ακινήτων του προσφεύγοντος στην αξία που τα φορολογεί με την προσαλλόμενη πράξη και εάν δεν γίνουν δεκτά τα ανωτέρω, τον επαναυπολογισμό του φόρου στο ποσό των €....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη νομιμότητας του εκκαθαριστικού σημειώματος λόγω παρόδου απράκτου του χρονικού ορίου ισχύος των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 41 του ν. 1249/1982, οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία. Η πάροδος απράκτου της διετίας χωρίς αναπροσαρμογή των αντικειμενικών αξιών, ώστε να απεικονίζουν τη μείωση των αγοραίων τιμών, συνιστά παράνομη παράλειψη έκδοσης κανονιστικής πράξης εκ μέρους της διοίκησης. Η εν λόγω παράβαση της φορολογικής διαδικασίας διαπιστώνεται και από την υπ' αριθμ. 4003/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.
- Μη νόμιμος και αντισυνταγματικός ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των εκτός αντικειμενικής αξίας ακινήτων.
- Ο συμπληρωματικός φόρος είναι αντισυνταγματικός, καθώς ο φόρος υπολογίζεται μία φορά επί της αξίας ενός εκάστου ακινήτου και μία φορά επί της συνολικής αξίας όλων των ακινήτων.
- Αντικείμενο του φόρου είναι και τα απρόσοδα ακίνητα.
- Ο προσφεύγων στερείται φοροδοτικής ικανότητας.
- Υφίσταται διπλή φορολόγηση και διακριτική μεταχείριση των επαγγελματικών ακινήτων, καθώς τα πάγια ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται για την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας απαλλάσσονται του ΕΝΦΙΑ και το κεφάλαιο άλλης μορφής πέραν των ακινήτων (π.χ. μετρητά) δεν φορολογείται.
- Ο φόρος που αντιστοιχεί σε ορισμένα από τα ακίνητά του έχει υπολογισθεί λανθασμένα.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. στις, υπέβαλε στις μέσω του μηχανογραφικού συστήματος taxis την υπ' αριθμ. τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 μεταβάλλοντας τα στοιχεία (.....) ακινήτων (ΑΤΑΚ, και) με την αιτιολογία «.....».

Επειδή, συνεπεία της ανωτέρω μεταβολής των στοιχείων ακίνητης περιουσίας του, εκδόθηκε η από και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) με την οποία ο φόρος μειώθηκε στο ποσό των €....., ενώ με την προσαλλόμενη αρχική πράξη είχε προσδιορισθεί στο ποσό των €.....

Επειδή, ο προσφεύγων, κατόπιν της νέας ως άνω πράξης κατέθεσε εκ νέου την με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας, μέσω της Δ.Ο.Υ., με την οποία στρέφεται κατά της νέας πράξης προσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς σε σχέση με αυτούς της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση προσφυγή και αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (αριθμ. ειδ.:, ΑΧΚ, Ημ/νία έκδοσης:) έχει πλέον αντικατασταθεί από την νεότερη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (αριθμ. ειδ.:, Ημ/νία έκδοσης:) η οποία προσβάλλεται με μεταγενέστερη ενδικοφανή προσφυγή του ίδιου προσφεύγοντος που εκκρεμεί στην Υπηρεσία μας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται ως άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) ως άνευ αντικειμένου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

.....

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).