



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : .....  
**ΦΑΞ** : .....

Καλλιθέα, 09/03/2016

Αριθμός απόφασης: 815

**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 υπ' 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

4. Την από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ...../...-...-.... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... οικ. έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. ειδοποίηση ...../...-...-.... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... έτους 2015, της οποίας αιτείται την επανεξέταση και την ακύρωση της.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την από .../.../.... εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας.

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., 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 υπ' αρ. ειδοποίησης ...../.....-..... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έτους **2015** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **3.513,78€**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 ή άλλως να αναπροσαρμοστεί ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές του δυνάμεις.
- Γίνει νέα εκκαθάριση του κύριου και συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί τη βάση της πραγματικής αξίας του ακινήτου.
- Υποχρεωθεί η Διοίκηση να προβεί σε αναπροσαρμογή των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της χώρας.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράβαση πλήθους συνταγματικών αρχών όπως της αρχής της φορολογικής ισότητας, της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου, της αρχής της αναλογικότητας και της αρχής της κοινωνικής αλληλεγγύης.
- Η επιβολή του φόρου του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι αντισυνταγματική, διότι δεν λαμβάνει υπόψη τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών.
- Σύμφωνα με το άρθρο 41 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' αριθμόν 4003/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας. Κατά συνέπεια ο καταλογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α. με βάση τις παλαιές αντικειμενικές αξίες είναι παράνομος.
- Η διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1 περ. στ (β) του Ν. 4223/2013, με την οποία απαλλάσσονται του ΕΝ.Φ.Ι.Α. όλα τα ακίνητα των Ιερών Μονών του Αγίου Όρους ακόμα και εάν αυτά δεν ιδιοχρησιμοποιούνται για λατρευτικούς – θρησκευτικούς σκοπούς, είναι αντίθετη ως προς τα άρθρα 4 παρ. 1 – 5 και 78 παρ. 4 Συντ. και 9 και 11 της ΕΣΔΑ και 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, διότι εισάγει άνιση φορολογική μεταχείριση για την ίδια κατηγορία προσώπων ως προς τα ίδια ακίνητά τους, τα οποία βρίσκονται μέσα στην ελλαδική επικράτεια.

**Επειδή**, ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., απέβλεψε, επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή **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).

