



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587218
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 22/05/2015

Αριθμός απόφασης: 2146

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 με ημερομηνία κατάθεσης 05-03-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/6-02-2015 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό ειδοποίησης/6-02-2015 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α) της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
6. Την από 22/05/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05-03-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/6-02-2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 4.536,44 ευρώ και συμπληρωματικός φόρος ποσού 15.411,73 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 19.948,17 € .

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

α) να ακυρωθεί και να τροποποιηθεί η με αριθμό ειδοποίησης/6-02-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014 ως προς την αξία των ακινήτων και συγκεκριμένα να θεωρηθούν ως αγροτεμάχια τα εξής ακίνητα: 1) ποσοστό 51,25% ενός αγροτεμαχίου συνολικής επιφάνειας 6.414,45 τμ με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, 2) ποσοστό 100% ενός αγροτεμαχίου συνολικής επιφάνειας 10.537,08 τμ με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, 3) ποσοστό 33,33% ενός αγροτεμαχίου συνολικής επιφάνειας 4.377,49 τμ με αριθμό ταυτότητας ακινήτου 4) ποσοστό 33,33% ενός αγροτεμαχίου συνολικής επιφάνειας 6.397,76 τμ με αριθμό ταυτότητας ακινήτου Άλλως να υπολογιστούν τα παραπάνω ακίνητα ως ακίνητα-οικόπεδα που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση περιλαμβανομένων των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής.

β) να προστεθεί το παρακάτω ακίνητο που παραλείφθηκε από την δήλωση Ε9, ήτοι ποσοστό 33,33% ενός ακινήτου συνολικής επιφάνειας 6.303,49 τμ με αριθμό ταυτότητας ακινήτου

γ) να επιστραφεί η ήδη καταβληθείσα διαφορά φόρου.

προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Υποβλήθηκε για λογαριασμό του και χωρίς την έγκρισή του τροποποιητική δήλωση Ε9 και εν συνεχεία συντέθηκε και υποβλήθηκε για λογαριασμό του, από το Υπουργείο Οικονομικών μηχανογραφημένη δήλωση ΕΝΦΙΑ χωρίς να τον καλέσει ο αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. και να προσκομισθούν τα απαραίτητα στοιχεία.
2. Με την με αριθμό/20-11-1998 Απόφαση του Γεν. Γρ.Περιφέρειας Κρήτης (ΦΕΚ 1098/δ/31-12-98) εγκρίθηκε το σχέδιο πόλεως στην περιοχή που βρίσκονται τα ανωτέρω ακίνητα και για την εφαρμογή του συντάχθηκε η με αριθμό/2011 πράξη εφαρμογής. Δια της ανωτέρω πράξης εφαρμογής, της οποίας η κύρωση εκκρεμεί μέχρι σήμερα, αυξήθηκε η φορολογητέα αξία των ανωτέρω ακινήτων χαρακτηρίζοντάς τα οικόπεδα χωρίς όμως να έχει αυξηθεί και η πραγματική τους αξία. Δεν μπορεί να εκδοθεί οικοδομική άδεια πριν την κύρωση της πράξης, συνεπώς καταχρηστικώς φορολογείται ο προσφεύγων ως ιδιοκτήτης οικοπέδων όταν τα εν λόγω ακίνητα ιδιοκτησίας του είναι και παραμένουν αγροτεμάχια.
3. Η υπαγωγή ενός ακινήτου, για το οποίο είναι αδύνατη για τον ιδιοκτήτη του η χρήση του και η εκμετάλλευσή του, σε φόρο ακίνητης περιουσίας αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 παρ.5 και 17 του Συντάγματος καθώς και του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

4. Με την προσβαλλόμενη πράξη προσβάλλεται το Συνταγματικώς κατοχυρωμένο δικαίωμα του προσφεύγοντος στην ιδιοκτησία, όπως αυτή θεσπίζεται και εγγυάται στα άρθρα 17 παρ.1 και 2 του Συντάγματος, στα άρθρα 1 και 6 παρ.1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και το άρθρο 17 του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων των Ηνωμένων Εθνών. Η προστασία της ιδιοκτησίας εκδηλώνεται στο Σύνταγμα κυρίως με την αρχή της αναλογικότητας σε σχέση με την φοροδοτική ικανότητα των προσώπων.
5. Η υγεία τόσο του προσφεύγοντος όσο και της συζύγου του έχει κλονισθεί τα τελευταία έτη.
6. Η Δ.Ο.Υ. Χανίων υπολόγισε την αξία για γενόμενη αγοροπωλησία όμορου ακινήτου, το οποίο το χαρακτήρισε ως αγροτεμάχιο.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«2. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία:

α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε χρήσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό, ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων, ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές, κήρυξη αρχαιολογικού χώρου, καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς τη Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%).

β) Έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

γ) Έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οριστική διοικητική πράξη αποζημίωσης για απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει καταβληθεί η αποζημίωση μετά από ένα (1) έτος από το έτος έκδοσης της παραπάνω απόφασης.

Οι παραπάνω απαλλαγές ή μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλήρους αποζημίωσης σχετικά με τα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1.»

Επειδή, στην ΠΟΛ1237/11-11-2014 με θέμα οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων αναφέρονται τα εξής: α) όσον αφορά την κατηγορία ακινήτου(στήλη 9) – οικόπεδο-κωδ.4 έδαφιο 3 << σε περίπτωση γηπέδου, το οποίο βρίσκεται σε περιοχή για την οποία έχει εκδοθεί πράξη εφαρμογής και εκκρεμεί η κύρωση αυτής, ο φορολογούμενος, μέχρι την κύρωσή της, αναγράφει το ακίνητο ως οικόπεδο στην κατάστασή του (και όχι όπως αυτό θα διαμορφωθεί μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής), με την ένδειξη ότι τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση>> και β) όσον αφορά την στήλη 10 του Ε9 κωδ.2 – ειδικών συνθηκών << οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής>>.

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.

Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός του διοικούμενου περί των προβλημάτων υγείας του δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση έκπτωσης επί του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ, δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου και της σχετικής κανονιστικής απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπώς 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).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδίκου φόρου, της υπέρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

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.

Επειδή, με το άρθρο 6 παρ.2 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: <<για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν.3427/2005 (Α312): αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους

2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από την Γ.Γ.Δ.Ε. και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.>>.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, υποβλήθηκε η με αριθμό 206236/06-02-2015 δήλωση Ε9/2014 ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου και εκκαθαρίστηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/6-02-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι τα ακίνητα του προσφεύγοντος που αναφέρθηκαν παραπάνω εμπίπτουν στις απαλλαγές του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 και συνεπώς ο φόρος υπολογίστηκε ορθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4223/2013.

Επειδή, τα θέματα που αφορούν την κύρωση των πράξεων εφαρμογής, δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων, αιτείται να προστεθεί ακίνητο το οποίο έχει, ήτοι ποσοστό 33,33% ενός ακινήτου συνολικής επιφάνειας 6.303,49 ευρώ με αριθμό ταυτότητας ακινήτου για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α., το οποίο παρέλειψε να δηλώσει, πλην όμως δεν υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.19 του ν.4174/2013. Επομένως το εν λόγω αίτημα του προσφεύγοντος απορρίπτεται καθόσον δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη από τις ανωτέρω διατάξεις του ν.4174/2013 διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05/03/2015 και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ

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

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014

Ποσό Πληρωμής: 19.948,17 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./06-02-2015 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).