



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 21-04-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1648

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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 ΠΟΑ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΑ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά α) του υπ¹ αρ.ειδοπ..... εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Δ.Ο.Υ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ του έτους 2010, β) της

υπ¹ αρ.ειδοπ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2011, γ) της υπ¹ αρ.ειδοπ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2012, δ) της υπ' αρ.ειδοπ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2013 ε) Με την υπ' αρ.ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2014 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Το υπ' αρ.ειδοπ..... εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Δ.Ο.Υ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ του έτους 2010, β) την υπ' αρ.ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2011, γ) την υπ' αρ.ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2012, δ) την υπ' αρ.ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2013, ε) την υπ' αρ.ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 το υπ' αρ.ειδοπ..... εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Δ.Ο.Υ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ του έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 1.822,65 €.

β) Με την υπ' αρ.ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 6.948,85 €.

γ) Με την υπ' αρ.ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 6.948,85 €.

δ) Με την υπ' αρ.ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 7.504,51 €.

ε) Με την υπ' αρ.ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. του έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 10.257,83 €.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Χρήση απρόσφορων κριτηρίων φοροδοτικής ικανότητας, ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α..
- Παράβλεψη πρόβλεψης αφορολόγητου ορίου ως προς τον Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.
- Αμφισβήτηση διοικητικώς προσδιορισθείσας αξίας ακινήτου, ως προς τον Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α
- Αντισυνταγματικό δημοτικό αποτέλεσμα, ως προς τον Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α
- Προσβολή της αρχής της χρηστής διοίκησης με την σχεδόν ταυτόχρονη εκκαθάριση - απαίτηση φόρων ακινήτου περιουσίας που αντιστοιχούν σε πέντε (5) φορολογικά έτη, ως προς τον Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΑ. 1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετανομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) οικονομικού έτους 2010 (ΑΡ.ΧΡ.ΚΑΤ.....-ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Δ.Ο.Υ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ, εκδόθηκε στις 30/11/2012, ήτοι πριν από την 01/08/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για το ως άνω προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό Σημείωμα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

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 21/01/2015 κατά του από 28/02/2014 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας για το έτος 2013 και δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου η λήψη γνώσης του περιεχομένου της ως άνω πράξης. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η υπό κρίση προσφυγή ως προς το ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΑΠ ασκείται παραδεκτώς.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, που καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 & 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), 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, ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΦΑΠ και του ΕΝΦΙΑ, 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 (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). 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 επιδικού φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή, για τον προσδιορισμό του ΦΑΠ και του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.3842/2010 και το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή με την επιβολή του φόρου επί της ακίνητης περιουσίας δεν παραβιάζεται η αρχή της ιδιοκτησίας που κατοχυρώνεται από το Σύνταγμα δεδομένου του σκοπού για τον οποίο θεσπίστηκε, ήτοι: προς αντιμετώπιση της άμεσης ανάγκης κάλυψης του δημοσιονομικού ελλείμματος σε περίοδο οικονομικής ύφεσης ο Φ.Α.Π. δεν αντίκειται υπό τις δεδομένες συνθήκες στην κατοχυρωμένη από το άρθρο 25 παρ. 1 του συντάγματος αρχή αναλογικότητας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων διέθετε στην πλήρη και αποκλειστική, κατά ποσοστό συγκυριότητας και κατά ψιλή κυριότητα δέκα (10) ακίνητα στο κέντρο της Αθήνας, στη Βούλα και στο Μαραθώνα.

Επειδή, με βάση τα δηλωθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία, ορθά εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από τη ΓΓΔΕ, εφαρμόζοντας ρητά τις διατάξεις του ν.3842/2010 και του ν.4223/2013.

Επειδή, 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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ

.....

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

ΦΑΠ για το έτος 2011

Τελικό χρεωστικό ποσό :**6.948,85 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) για το έτος 2012 (ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε.

και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

ΦΑΠ για το έτος 2012

Τελικό χρεωστικό ποσό :**6.948,85 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) για το έτος 2011 (ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

ΦΑΠ για το έτος 2013

Τελικό χρεωστικό ποσό **7.504,51 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) για το έτος 2013 (ΑΧΚ.....-ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2014

Τελικό χρεωστικό ποσό :**10.257,83 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 για το έτος 2013 (ΑΧΚ.....-ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

α.α

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).