



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

Θεσσαλονίκη, 25/01/2019  
Αριθμός Απόφασης: 236

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

**2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

**4. Τη με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Ν.4223/2013 (Ε.Ν.ΦΙ.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., για το έτος 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Τη με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Ν.4223/2013 (Ε.Ν.ΦΙ.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., για το έτος 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.**

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του ....., **με Α.Φ.Μ.** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από ....., με αριθμό ειδοποίησης ..... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ύψους 28.551,48€ (κύριος φόρος 5.535,48€ και συμπληρωματικός φόρος 23.016,00€) για το έτος 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στο εκκαθαριστικό σημείωμα του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 εσφαλμένα δεν επιλέχθηκε η ένδειξη «ΝΑΙ» στο συντελεστή «Ένδειξη Δήμου/ΔΔ με κάτω από 2.000 κατοίκους» με αποτέλεσμα το λανθασμένο υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται το άρθρο 32, παρ.3 , 5 , 6 εδαφ. εα΄ του Ν 3842/2010 .
- Στο εκκαθαριστικό σημείωμα του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 εσφαλμένα επιλέχθηκε η ένδειξη «ΟΧΙ» στο συντελεστή «Ένδειξη Δήμου/ΔΔ/ζώνης ως Παραδοσιακός» καθώς ο οικισμός ..... έχει χαρακτηρισθεί ως Παραδοσιακός με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 15.6.1995 (ΦΕΚ 423Δ/1995) και Π.Δ. 26.9.1979 (ΦΕΚ 615/Δ).
- Ο ορισμός της τιμής ζώνης στο ποσό των 1.100€ είναι υπερβολικός, οδηγεί σε υπερφορολόγηση της περιουσίας και παραβιάζεται η συνταγματική αρχή περί ισότητας και αναλογικής συμμετοχής στα φορολογικά βάρη.

**Επειδή**, ο τρόπος υπολογισμού του Ενιαίου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και της φορολογητέας αξίας των ακινήτων καθορίζεται με το Ν 4223/2013 και όχι με τις διατάξεις που καθορίζουν τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων για τη φορολογία ακίνητης περιουσίας (Ν 3842/2010) τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο συντελεστής «Ένδειξη Δήμου/ΔΔ με κάτω από 2.000 κατοίκους» αναφέρεται σε Δήμους ή Δημοτικά Διαμερίσματα (νυν Δήμους και Δημοτικές Ενότητες) και όχι σε τοπικές κοινότητες. Η τοπική κοινότητα ..... ανήκει στη Δημοτική Ενότητα ..... και έχει πληθυσμό 4.749 κατοίκους. (ΦΕΚ 698/20-03-2014-απογραφή πληθυσμού έτους 2011).

**Επειδή**, ο συντελεστής «Ένδειξη Δήμου/ΔΔ/ζώνης ως Παραδοσιακός» είναι στοιχείο που αντλείται από τους πίνακες τιμών αντικειμενικών αξιών.

**Επειδή**, ο τρόπος υπολογισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 4 (υπολογισμός κύριου φόρου) και 5 (υπολογισμός συμπληρωματικού φόρου) του Ν. 4223/2013.

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1113/2018 (Αντικειμενικές αξίες 2018 - Τιμές ζώνης ανά περιοχή - Αναπροσαρμογή τιμών εκκίνησης) αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξία των ακινήτων, με ισχύ από 01.01.2019.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 6 του Ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «6. Ειδικά για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, οι οποίες ορίζονται στη με αριθ. 1113/2018 (Β' 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών».

**Επειδή**, με την εφαρμογή των προαναφερόμενων νέων διατάξεων σχετικά με τον προσδιορισμό των τιμών ζώνης, στα ακίνητα του προσφεύγοντος με Α.Τ.ΑΚ. ...., ..... και ..... η τιμή ζώνης μειώθηκε στα 1.050,00 ΕΥΡΩ και κατά συνέπεια κανένα από τα ακίνητα του προσφεύγοντος δεν βρίσκεται σε τιμή ζώνης των 1.100 ΕΥΡΩ.

**Επειδή**, ο νομοθέτης, με τη θέσπιση του ΕΝ.Φ.Ι.Α., 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 μόνο το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013, ΣτΕ 532/2015). Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝΦΙΑ, ούτε άλλωστε η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επίδικου 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**, 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**, 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.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Ν.4223/2013 (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε., για το έτος 2017.

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018: 28.551,48€ (κύριος φόρος 5.535,48€ και συμπληρωματικός φόρος 23.016,00€).**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/13 (Α.Χ.Κ. ....) της Α.Α.Δ.Ε..

**Εντελλόμεθα** όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**Σημείωση :**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.