



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03/01/2019

Αριθμός απόφασης: 18

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά:

α) της με αρ. ειδοποίησης/17.08.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του έτους 2013, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης (αρ. δηλ./2013),

β) των με αρ. ειδοποίησης/13.08.2018,/14.08.2018,/14.08.2018 και/14.08.2018 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων

(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, που εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων (αρ. δηλ./2014,/2015,/2016 και/2017),

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδ./17.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του έτους 2013 και τις με αρ. ειδ./13.08.2018,/14.08.2018,/14.08.2018 και/14.08.2018 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/09/2018 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 αρ. ειδοποίησης/17.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2013, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό του 1.188.893,57€ και προέκυψε κύριος φόρος 6.288,94€ και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 3.475,05€, ήτοι σύνολο φόρου 9.763,99€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 9.364,96€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/13.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 1.188.893,57€ και προέκυψε κύριος φόρος 3.694,91€ και συμπληρωματικός φόρος 5.488,94€, ήτοι σύνολο φόρου 9.183,85€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 7.531,16€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/14.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 1.188.893,57€ και προέκυψε κύριος φόρος 3.694,91€ και συμπληρωματικός φόρος 5.488,94€, ήτοι σύνολο φόρου 9.183,85€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 7.531,16€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/14.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 929.512,15€ και προέκυψε κύριος φόρος 3.504,00€ και

συμπληρωματικός φόρος 4.534,88€, ήτοι σύνολο φόρου 8.038,88€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 6.597,10€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/14.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίστηκε στο ποσό των 809.698,19€ και προέκυψε κύριος φόρος 3.504,00€ και συμπληρωματικός φόρος 3.321,98€, ήτοι σύνολο φόρου 6.825,98€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 5.384,20€, σε σχέση με το χρεωστικό ποσό της αρχικής δήλωσης.

Οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής των υπ' αριθ./13.08.2018,/13.08.2018,/14.08.2018,/14.08.2018 και/14.08.2018 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 1^η Ιανουαρίου 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 αντιστοίχως, με τις οποίες ο προσφεύγων δήλωσε, μεταξύ άλλων, ποσοστό 24% εξ αδιαρέτου της πλήρους κυριότητας ενός κενού και μη ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου (επαγγελματικής στέγης), ανεγερθέντος το 1960, αποτελούμενου από υπόγεια αποθήκη, ημιυπόγεια – ανώγεια και εν μέρει από ισόγεια αποθήκη και πέντε ορόφους, συνολικού εμβαδού 4.331,40 τ.μ. μετά του υπ' αυτού και πέριξ αυτού οικοπέδου, έκτασης 726,00 τ.μ., που βρίσκεται στο Δήμο Θεσσαλονίκης στη διασταύρωση των οδών

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Αντισυνταγματική η φορολόγηση ακίνητης περιουσίας επί πλασματικής αξίας.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικής ισότητας.
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της ΠΟΛ.1099/2005 και της ΠΟΛ. 1237/2014.
4. Αντισυνταγματική η αναδρομική εφαρμογή της ΠΟΛ. 1237/2014.
5. Οι ΠΟΛ. 1099/2005 και 1237/2014 επιβάλλουν φορολογική επιβάρυνση που δεν προβλέπεται από τυπικό νόμο. Αντίθεση στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 του ν.3427/2005 ορίζεται ότι: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων.... Από το έτος 2012 και επόμενα η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται ατομικά από κάθε φυσικό πρόσωπο, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου... 2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν.1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως....».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «...3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων. 4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους...».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους...».

Επειδή, με το άρθρο 4 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα. 1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος. Ειδικότερα: α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.). β) Η επιφάνεια υπολογίζεται σε τετραγωνικά μέτρα. γ) Προκειμένου για ειδικά κτίρια, η επιφάνεια απομειώνεται με την εφαρμογή Συντελεστή Απομείωσης Επιφανείας (Σ.Α.Ε.). Ως ειδικά κτίρια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου νοούνται τα κτίσματα των περιπτώσεων δ', ε', στ', ζ', η' και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. 1129485/479/3.12.1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β' 1152), με τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτή...».

Επειδή, με το άρθρο 6 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013). 2. 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 (Α` 312): αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. 3. α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν...».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του 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, με το άρθρο 20 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβállει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία για το οποίο διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα. 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα...».

Επειδή, με το άρθρο 63 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα

έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή, η διοικητική φορολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται από την πρόβλεψη και οργάνωση της συνεργασίας μεταξύ των οργάνων της φορολογικής αρχής και των φορολογούμενων. Η συνεργασία αυτή λαμβάνει κατ' αρχήν τη μορφή υποβολής από το φορολογούμενο δήλωσης, με την οποία εκφράζεται η βούλησή του να υπαχθεί σε ορισμένη φορολογία ή σε ειδικότερο φορολογικό καθεστώς και γνωστοποιείται η ύπαρξη ορισμένων περιστατικών και στοιχείων. Η σύμπραξη των φορολογούμενων στη βεβαιωτική διαδικασία επιβάλλεται προκειμένου να διασφαλισθεί η τήρηση της αρχής της εξατομίκευσης του φόρου. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί ωστόσο να διορθώνει αριθμητικά λάθη ή αναριθμητισμούς της δήλωσης. Περαιτέρω εξουσία επέμβασης – διόρθωσης των δηλωθέντων από τον φορολογούμενο δεν διαθέτει, διότι άλλως παραβιάζεται το άρθρο 29 παρ. 2 του Συντάγματος, ενώ τυχόν διαπίστωσή του για ανακριβή ή ελλιπή δήλωση αποτυπώνεται στην έκδοση φύλλου ελέγχου. Η φορολογική δήλωση δεν διαρρυθμίζεται από τη νομοθεσία ως μια απλή δήλωση βούλησης για την παραγωγή έννομων αποτελεσμάτων, αλλά ως μορφή εκπλήρωσης δημόσιου καθήκοντος του φορολογούμενου, το οποίο συνίσταται στην υποχρέωση γνωστοποίησης προς τη φορολογική αρχή των στοιχείων που αφορούν στις φορολογικές υποχρεώσεις του. Τα δηλούμενα στοιχεία τίθενται συνεπώς στη διάθεση της φορολογικής αρχής προς επεξεργασία και επαλήθευση [Φορολογικό Δίκαιο, Θ. Φορτσάκης – Κ. Σαββαΐδου, Νομική Βιβλιοθήκη, 5^η έκδοση 2014, σελ.492].

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εκδόθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 34 του ν.4174/2013 και ο

υπολογισμός του φόρου ακίνητης περιουσίας και του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του ν.3842/2010 (Φ.Α.Π.) και του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) αντιστοίχως, κατόπιν τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων που υπέβαλε ο προσφεύγων χωρίς να επιλέξει την ένδειξη «Με επιφύλαξη» ως προς το περιεχόμενο τους.

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

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 11/09/2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ. ειδοποίησης/17.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ 2013

Σύνολο φόρου: **9.763,99€**

Υπ' αρ. ειδοποίησης/13.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2014

Σύνολο φόρου: **9.183,85€**

Υπ' αρ. ειδοποίησης/14.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2015

Σύνολο φόρου: **9.183,85€**

Υπ' αρ. ειδοποίησης/14.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2016

Σύνολο φόρου: **8.038,88€**

Υπ' αρ. ειδοποίησης/14.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2017

Σύνολο φόρου: **6.825,98€**

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.