



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-12-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3761

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **13-9-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισιάς επί της με αρ./5-6-2019 αίτησης-τροποποίησης της με αρ. ειδοπ./28-8-2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-9-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αρ. πρωτ./5-6-2019 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρώς το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος περί τροποποίησης της με αρ. ειδοπ./28-8-2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2018 με την οποία είχε επιβληθεί ποσό φόρου 8.474,52€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, την τροποποίηση της με αρ. ειδοπ./28-8-2018 πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2018 με τον επανυπολογισμό του οφειλόμενου φόρου βάσει τιμή ζώνης 2.350€ για τα υπ' αριθμ. 1, 3, 4, 5, 6, 7 ακίνητα και την έντοκη, από την κατάθεση της παρούσας, επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ακυρότητα αντικειμενικών αξιών:

α) Λόγω παράβασης νόμου. Η διοίκηση με την ΠΟΛ. 1009/18-1-2016 Υ.Α. αναπροσάρμοσε τις αντικειμενικές αξίες σε όλη την επικράτεια πλην όμως ο εν λόγω προσδιορισμός είναι άκυρος και αντίθετος με το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

β) Λόγω αναντιστοιχίας της αντικειμενικής αξίας προς την αγοραία. Εν προκειμένω, στο προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα, η τιμή ζώνης που εφαρμόσθηκε για τα έξι ακίνητα του επί της οδού ανέρχεται σε 3.050,00€ και είναι κατά πολύ μεγαλύτερη από την πραγματική αγοραία αξία των ακινήτων αυτών, συνεπώς δε άκυρη, θα πρέπει να καθορισθεί στο ύψος των 2.350,00€ προκειμένου να αντανakλά και να προσεγγίζει την αγοραία τιμή.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων είχε ασκήσει την με αρ. πρωτ./5-3-2019 ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ. ειδοπ./28-8-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2018, προβάλλοντας τους ίδιους ως άνω αναφερομένους λόγους ως λόγους ακύρωσης της ως άνω πράξης, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. 1558/16-5-2019 Απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω ότι ασκήθηκε εκπροθέσμως.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρου 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....7. **Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.**»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 63 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης».

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται και βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Τόμος II, σελ. 109-111).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ πρωτ./5-6-2019 αίτηση τροποποίησης της με αρ. ειδοπ./28-8-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2018 ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω σχετικής αίτησης.

Επειδή, κατά της με αρ. ειδοπ./28-8-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2018, ο προσφεύγων είχε ήδη ασκήσει την με αρ. πρωτ./5-3-2019 ενδικοφανή προσφυγή προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που προβάλλει και με την κατάθεση της παρούσας, η οποία όπως απορρίφθηκε ως απαράδεκτη σύμφωνα με την με αρ. 1558/16-5-2019 εκδοθείσα από την Υπηρεσία μας Απόφαση, λόγω ότι ασκήθηκε πέραν της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 νόμιμης προθεσμίας.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αρ./5-6-2019 αίτησης του προσφεύγοντος, με την οποία ζήτησε την τροποποίηση της με αρ. ειδοπ./28-8-2018 πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2018 για τους λόγους που είχε ήδη προβάλλει με την άσκηση της ήδη απορριφθείσας με αρ./5-3-2019 ενδικοφανούς προσφυγής, είναι βεβαιωτικού χαρακτήρα, καθόσον δεν θα μπορούσε να διαφοροποιηθεί από την με αρ. 1558/2019 ήδη εκδοθείσα Απόφαση της Υπηρεσίας μας. Ως εκ τούτου, δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου

ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση, για τον λόγο αυτό **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/13-9-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: ως απαράδεκτης.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ_ΚΕΙΜΕΝΟ_ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ_ΑΠΟΦΑΣΗΣ Νο

ΘΕΜΑ: ΎΕΝΦΙΑ

ΒΑΣΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ:

ΑΡΘ.63 Ν. 4174/2013

(Άσκηση προσφυγής κατά μη εκτελεστής πράξης-πράξη βεβαιωτικού χαρακτήρα)

Η εισηγήτρια

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α.α.

ΦΛΩΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ