



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 08-01-2020

Αριθ. απόφ.: 30

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 με αριθ. πρωτ./10-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. δήλωσης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. δήλωσης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019, της οποίας ζητείται η τροποποίηση .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ./10-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ η οποία αφού κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού ύψους **6.104,83€** (κύριος φόρος 2.968,18 €, πλέον συμπληρωματικός φόρος 4.662,86€, μείον έκπτωση 1.526,21€), βάσει της με αριθ./2019 δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την απάλειψη του φόρου που εσφαλμένα προσδιορίστηκε στο ακίνητο (οικόπεδο) που βρίσκονται στον Νομό Κορινθίας, στο κοινοτικό διαμέρισμα, με Α.Τ.ΑΚ., αναφέροντας τα κάτωθι:

« 1) προσδιορισμός τής φορολογητέας αξίας των εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων μου δεν είναι ορθός και ειδικότερον αναφέρομαι ΜΟΝΟΝ στο ακίνητο που αφορά την ενδικοφανή προσφυγή μου, λόγω παραβίασης των συνταγματικών αρχών τής αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη, τής δίκαιης φορολόγησης και τής προστασίας τής ιδιοκτησίας (παραβίαση άρθρων 4, 78 & 17 του Συντάγματος):

Σύμφωνα με τα άρθρα 4 παρ. Α εδ. 2α και 4 παρ. Β1 του Ν. 4223/2013, όπως συμπληρώθηκαν με το άρθρο 52 παρ. 10 Ν. 4276/2014, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων, λαμβάνονται υπ' όψη οι κατώτερες τιμές στη Δημοτική Ενότητα ή στο Δήμο, ή στην Περιφερειακή Ενότητα ή στην Περιφέρεια, όπου βρίσκεται το ακίνητο, κατά τα ειδικότερα στον νόμο αναφερόμενα.

Πλην όμως, η διάταξη αυτή έχει ως αποτέλεσμα να εξομοιώνεται η αξία των φορολογητέων ακινήτων εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, με εκείνα που έχει θέσει – εισαγάγει στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού και τα οποία αναγνωρίζει ότι προφανώς υπερτερούν σε αξία. Γι' αυτό άλλωστε ο νομοθέτης τα εισήγαγε στο σύστημα αυτό. Αντιθέτως, ο νομοθέτης έθεσε ακίνητα εκτός προσδιορισμού αντικειμενικών αξιών, διότι αναγνωρίζει, ότι πρόκειται για ακίνητα με **πολύ μικρή αξία και επομένως ασήμαντα φορολογικά.**

Επιπλέον, τόσο στο άρθρο 4 όσο και στο τέλος τής παραγράφου 4 τού άρθρου 5 τού Ν. 4223/2013, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 18 παρ. 1β τού Ν. 4286/2014, ορίζεται ότι για τον προσδιορισμό τής φορολογητέας αξίας ακινήτου εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, η αξία του

οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο, δεν μπορεί να είναι ανώτερη τής τιμής, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013.

Ως εκ τούτου ορίζεται γενικά μόνο ένα ανώτατο όριο – ποσό φόρου με βάση στοιχεία, άλλης – προηγούμενης χρήσεως, ήτοι η αξία τού εν λόγω ακινήτου δεν προσδιορίζεται με βάση στοιχεία τού έτους που αφορά ο επιβληθείς φόρος, αλλά ούτε και με βάση στοιχεία που να αφορούν το συγκεκριμένο φορολογηθέν ακίνητο, στο οποίο αφορά ο συγκεκριμένος φόρος. Όπως, λοιπόν, προκύπτει, τα στοιχεία υπολογισμού τού φόρου δεν καθορίζονται πλήρως, σύμφωνα με το ίδιο το αντικείμενο φορολογίας.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων μου επιβλήθηκε φόρος αρχικά 592,42 ευρώ για το ακίνητό μου (α/α11εντύπου ΕΝΦΙΑ) με ΑΤΑΚ (Εάν δε προστεθεί και ο αναλογούν συμπληρωματικός φόρος το συνολικό ποσόν επιβάρυνσης ανέρχεται στα 2.594,48 ευρώ. **(ΣΥΝ/ΝΟ 1)**). Το οικόπεδο ευρίσκεται στον Νομό Κορινθίας, στο κοινοτικό διαμέρισμα

όπως φαίνεται εις το τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού, **(ΣΥΝ/ΝΟ 2)** όπου το επίμαχο οικόπεδο ορίζεται ως άρτιο ΑΛΛΑ μη οικοδομήσιμο σύμφωνα με το από 3/5/85 Π.Δ. (Φ.Ε.Κ. 181 Δ) και σύμφωνα με τις ισχύουσες πολεοδομικές διατάξεις, όπως τροποποιήθηκαν με το Φ.Ε.Κ. Αρ. Φύλλου 289 της 4/11/2011. **(ΣΥΝ/ΝΟ 3)**

Κατ' αυτόν τον τρόπο έχουμε κατ' ουσίαν ένα αγροτεμάχιο, το οποίο φορολογείται ως οικόπεδο, και μάλιστα κοστολογείται εκτός των άλλων υπέρογκα συγκριτικά με άλλα ομοειδή, εις το οποίο δεν δύναμαι να οικοδομήσω και το οποίο, αν θελήσω, αδυνατώ να εκμεταλλευθώ επ' ωφελεία μου καθ' όσον αν και κοστολογείται ως οικόπεδο ΔΕΝ ΟΙΚΟΔΟΜΕΙΤΑΙ. Ούτε ως αγρό ενδεχομένως να δύναται τις να το εκμεταλλευθεί. Και τούτο λέγω, διότι οι αρδευτικές αύλακες που το τροφοδοτούσαν με νερό από τον έχουν πλέον ΚΑΤΑΡΓΗΘΕΙ...

Εν ολίγοις έχει τα χαρακτηριστικά ενός απλού τυφλού ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟΥ μη εκμεταλλεύσιμου, φορολογούμενου ως ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ εκμεταλλεύσιμου...

Σύμφωνα, όμως, με τα προαναφερθέντα, ο εν λόγω φόρος μού καταλογίσθηκε κατά παράβαση των άρθρων 4, 78 & 17 του Συντάγματος, αλλά και κατά παράβαση τής ΕΣΔΑ (Πρώτο Πρόσθετο Πρωτόκολλο), δεδομένου ότι με τις προαναφερόμενες διατάξεις (βάσει των οποίων μού επιβλήθηκε ο συγκεκριμένος φόρος) παραβιάζονται οι αρχές της αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη, της δίκαιης φορολόγησης με βάση το ίδιο το αντικείμενο της φορολογίας και τής προστασίας τής ιδιοκτησίας, λόγω τής υπέρμετρης επιβάρυνσης αυτής. **(ΣΥΝ/ΝΟ 1)**

2) Αντισυνταγματική η φορολόγηση τής απρόσοδης ακίνητης περιουσίας:

Με την φορολόγηση τής απρόσοδης ακίνητης περιουσίας παραβιάζονται οι συνταγματικές εγγυήσεις προστασίας τής ιδιοκτησίας.

.....

3) Κρίνεται εδώ σκόπιμο να αναφερθεί η ΠΟΛ. 1208 της 17/9/2014 η οποία είχε ως ΘΕΜΑ: Τροποποίηση της ΠΟΛ. 1131/5-6-2013 (ΦΑΚ 1499 Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΣΥΝ/ΝΟ 4) όπου στις περιοχές στις οποίες δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας, αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες επιβολής του Φ.Α.Π. στα φυσικά πρόσωπα και δη για τα έτη 2011, 2012 και 2013 η τιμή των οικοπέδων ανά τετραγωνικό μέτρο είχε διαμορφωθεί στην περιοχή Άσσου Λεχαίου του Νομού Κορινθίας στα **69,50** ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.

.....

4) Από το 2012 η Ολομέλεια του Συμβουλίου της Επικρατείας είχε αποφανθεί με την αριθμ. **1972/2012** απόφασή της επί αίτησης ακυρώσεως, που αφορούσε στο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών) και στη συνέχεια μετεξελίχθηκε στον ΕΝ.Φ.Ι.Α., ότι το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. δεν ήταν τέλος, αλλά φόρος **προσωρινού χαρακτήρα** (διετής). Απεφάνθη, δηλαδή, το Συμβούλιο Επικρατείας, ότι το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., που μετεξελίχθηκε σε ΕΝ.Φ.Ι.Α., είναι φόρος, που δύναται να έχει **μόνο προσωρινό χαρακτήρα**, λόγω των έκτακτων οικονομικών συνθηκών, **προκειμένου να μην καταστεί δημοειδικός**.

Σημειωτέον, ότι, τόσο το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., όσο και στη συνέχεια ο ΕΝ.Φ.Ι.Α., που διαδέχθηκε το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., έχουν, ως βάση υπολογισμού, τις αντικειμενικές αξίες του 2007. Ο Άρειος Πάγος δε, είχε προχωρήσει παραπέρα και είχε κρίνει αντισυνταγματικό το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., με αποτέλεσμα να αντικατασταθεί προσωρινά από το Ε.Ε.Τ.Α. (Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων).

Η Διοίκηση λοιπόν, σε μια προσπάθεια να παρακάμψει τις απαγορεύσεις που προέκυπταν από τις προαναφερθείσες αποφάσεις των Ανωτάτων Δικαστηρίων της χώρας, υποκατέστησε το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν. 4223/2013).

5) Το οικόπεδο αυτό μαζί με άλλα 7 ακίνητα, περιήλθαν στην κυριότητά μου από τον θανόντα αδελφό μου με την υπ.αριθμ. /23-02-2018 δήλωση ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ της Συμβ/φου Αθηνών (**ΣΥΝ/ΝΟ 5**). Είναι ευνόητον ότι με τις παρούσες συνθήκες, αν ηδυνάμην, θα έκανα μερική αποδοχή κληρονομιάς και θα αποποιούμην το εν λόγω ΖΗΜΙΟΓΟΝΟ οικόπεδο, κάτι που βέβαια ήταν αδύνατον να συμβεί διότι δεν προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία. Είναι όμως πρόδηλο το τι ζημία μου επιφέρει το οικόπεδο αυτό σε σχέση πάντοτε και με την φοροδοτική μου ικανότητα διότι για το ακίνητο αυτό καλούμαι, **ΚΑΙ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΥΤΟ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ**, να πληρώσω ποσοστό περίπου 11,5% του ετήσιου καθαρού εισοδήματός μου. »

.....

« **ΠΑΡΑ ΤΑΥΤΑ** όμως, για την εξεύρεση έστω και πρόσκαιρης λύσης, **ΠΡΟΤΕΙΝΩ**, ως υποχρεούμαι, για λόγους φορολογικής δικαιοσύνης, με δεδομένο το δικαίωμά μου να προσδιορισθεί η αξία του ακινήτου μου, στην συγκριτικά μικρότερη ισχύουσα αξία.

Με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που παρέθεσα ανωτέρω στον πίνακα 2 ο οποίος αφορά οικόπεδα από 2.990 τ.μ. έως 5.139 τ.μ. (τα οποία προέρχονται από τους πίνακες που η Γ.Γ.Π.Σ. έχει

αναρτήσει στην ιστοσελίδα της), η μέση αξία που προκύπτει για όλα τα ομοειδή με το δικό μου οικόπεδα είναι 12,46 ευρώ.

Επειδή εκ του νόμου έχω το δικαίωμα να ζητήσω να προσδιορισθεί ως αξία ανά τ.μ. για το οικόπεδό μου, η μικρότερη καταλογισθείσα αξία που είναι 2,91 ευρώ για το ακίνητο των 5.139 τ.μ. της 27/5/2019, συμβιβαστικά και με καλή πίστη προτείνω :

ΝΑ ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙ η εκτιμώμενη αξία του ακινήτου μου, το οποίο ως προανέφερα αδυνατώ πλήρως να το εκμεταλλευθώ λόγω του ότι είναι ΜΗ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣΙΜΟ και προκειμένου να πληρώνω ΕΝ.Φ.Ι.Α. για ένα απαξιωμένο ακίνητο προσδιοριζόμενο αυθαίρετα σε τιμή δυσανάλογη με τη πραγματική ΕΜΠΟΡΙΚΗ του αξία, **ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΩΝ 9,00 ΕΥΡΩ ΑΝΑ τετραγωνικό μέτρο, κάτι το οποίο εν κατακλείδι ως προσφεύγων, κρίνω ως το πλέον ανεκτό, ρεαλιστικό και ακριβοδίκαιο ».**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 έως 6 του Ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. 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.....

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

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, όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 126 του Ν.4549/2018](#) (ΦΕΚ Α' 105/14-6-2018) και σύμφωνα με το [άρθρο 131 του ίδιου νόμου](#) ισχύει από 14-06-2018 και μετά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ.1,3 του Ν.4223/2013 «περί προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και χρόνου υποβολής δήλωσης», προβλέπεται 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, Α' 170).

3 α) για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παρ.2 του άρθρου 1, από 01-01-2015 και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής, πλην της κληρονομικής διαδοχής.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.2Α του Ν.4223/2013 περί «Χορήγησης εκπτώσεων και αναστολής πληρωμής φόρου», προβλέπεται ότι:

2Α. Ειδικά για το έτος 2019, χορηγείται μείωση στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών προσώπων, που προκύπτει από την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 και της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ανάλογα με τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, η οποία υπόκειται σε φόρο κατά το άρθρο 4, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 ως εξής:

α) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%),

β) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εβδομήντα χιλιάδες (70.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι επτά τοις εκατό (27%),

γ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ογδόντα χιλιάδες (80.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%),

δ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και

ε) για αξία ακίνητης περιουσίας άνω του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

Επειδή όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθε αυτή 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).

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 (Σ.τ.Ε. 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 με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./έτος/2019 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Επειδή στη παρούσα περίπτωση η εκκαθάριση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2019 έγινε αυτόματα από το σύστημα TAXIS σύμφωνα με τους κωδικούς που έχουν συμπληρωθεί από την φορολογούμενη στην υποβληθείσα από την ίδια δήλωση Ε9 και το προαναφερθέν νομικό πλαίσιο.

Επειδή ο προσδιορισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) γίνεται με πράξη που εκδίδεται από τη φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), αφού ληφθούν υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν.3427/2005 (Α'312) και τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές και αποτελούν την δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από την Α.Α.Δ.Ε. και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./10-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ,.

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

Έτος 2019:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019: 6.104,83 € .

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2019 της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.