



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07/03/2018

Αριθμ. Αποφ.: 571

**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.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **κατοίκου**, **επί της οδού**, **κατά: α) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **β) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **γ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **δ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **ε) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους, **στ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους, **ζ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους
5. Τις ανωτέρω πράξεις της Α.Α.Δ.Ε.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων ΦΑΠ και εκπρόθεσμα αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά συμπληρωματικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων βάσει διατάξεων των άρθρων 57-91 του ν .4446/2016 για λόγους τροποποίησης ακινήτου βάσει νέας καταμέτρησης για τα έτη(ΦΑΠ) και για τα έτη(ΕΝΦΙΑ).

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 133,92€ πέραν του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού των 117,41€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 133,92€ πέραν του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού των 617,41€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 125,11€ πέραν του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού των 591,95€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έτους καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 353,08€ πέραν του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού των 591,95€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου 182,96€ πέραν του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού των 3.179,15€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου 182,96€ πέραν του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού των 3.179,15€.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου 256,50€ πέραν του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού των 2.971,53€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν τα ποσά που βεβαιώθηκαν με τις παραπάνω πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Καταβλήθηκαν αχρεώστητα, διότι εκ παραδρομής δηλώθηκε το ακίνητο με ΑΤΑΚ με το εμπράγματο δικαίωμα της πλήρους κυριότητας, ενώ έπρεπε να δηλωθεί με το εμπράγματο δικαίωμα της επικαρπίας.
2. Ο ν. 4446/2016 είναι άδικος, παράνομος και αντισυνταγματικός, επειδή δεν επιτρέπει τη διόρθωση ενός ανθρώπινου λάθους.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
- γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή σύμφωνα με τα αρ. 3, 4 και 5 της ΠΟΛ 1125/16.4.2014: Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#) αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, **εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.**

4. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της

πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

5. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.....».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ.....

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες ([άρ. 63 παρ. 1](#) εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται συν τοις άλλοις, οι με αριθμό ειδοποίησης Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ν. 4223/2013 ετών της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκαν στις

Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων προέβη στην εξόφληση των οφειλών από τις παραπάνω πράξεις στις, τεκμαίρεται ότι σε κάθε περίπτωση έχει λάβει γνώση των οφειλών αυτών και επομένως η προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα.

Επειδή, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα για τις ως άνω πράξεις, την, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη.

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. την ημέρα της εβδομάδας Τρίτη, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα για τις ως άνω πράξεις, και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τις πράξεις αυτές.**

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό :

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 27 παρ. 1,2 και 3 του ν. 3842/2010: «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της φιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.

Επιπλέον, στο αρ. 28 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι : «Υποκείμενο του φόρου είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού...»

Επειδή στο αρ. 34 του ίδιου νόμου αναφέρεται ότι : «1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων. ...6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 1 της ΠΟΛ 1047/12-02-2014 ορίζεται ότι : «1. Για την αποδοχή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικού προσώπου των ετών 2011, 2012 και 2013, η οποία υποβάλλεται από την 1η Ιανουαρίου 2014, και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όταν το αποτέλεσμα της πράξης αυτής είναι πιστωτικό, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στην οποία έχει εκκαθαριστεί η αρχική δήλωση ΦΑΠ του οικείου έτους.

....

3. Η αρμοδιότητα αποδοχής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΑΠ φυσικών προσώπων, που υποβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2014 καθώς και η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω περιπτώσεις 1 και 2, δεν μεταβιβάζεται.»

Επιπλέον σύμφωνα με το αρ. 2§1,2 ορίζεται ότι : «1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΑΠ φυσικών προσώπων υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ πραγματοποιείται έλεγχος γραφείου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, ο υπολογισμός του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 3842/2010, και τις υποβληθείσες δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 19§1&2 του ν. 4174/2013 : «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 61§1 του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων επικαλείται προσωπικό, εκ παραδρομής λάθος (παράλειψη διόρθωσης εμπράγματος δικαιώματος στο ακίνητο με ΑΤΑΚ), το οποίο όμως δεν επιδίωξε να διορθώσει, είτε υποβάλλοντας αίτηση είτε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση, όπως προβλέπεται από τις ανωτέρω διατάξεις και ως εκ τούτου η φορολογική διοίκηση δε δύναται να απαντήσει με νέα εκτελεστή πράξη είτε θετική είτε αρνητική, την οποία να προσβάλλει με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ο προσφεύγων στρέφεται κατά εκτελεστής διοικητικής πράξης της διοίκησης, για την οποία όμως αναγνωρίζει ότι δεν υπάρχει καμία πλημμέλεια, αφού το επικαλούμενο λάθος προκύπτει βάσει των στοιχείων της δικής του δήλωσης, είναι δικής του υπαιτιότητας, την οποία και αναγνωρίζει.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, που να αποδεικνύει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με τυπική ή ουσιαστική πλημμέλεια. Οι προσβαλλόμενες δε πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εκδόθηκαν με βάση τις υποβληθείσες από αυτόν δηλώσεις στοιχείων ακινήτων και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός δε δύναται να γίνει αποδεκτός.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται αόριστα τον παράνομο και αντισυνταγματικό χαρακτήρα του ν. 4446/2016 χωρίς να προσδιορίζει ποιες είναι οι διατάξεις του Συντάγματος που παραβιάζονται από την εφαρμογή του νόμου. Σύμφωνα με τη νομολογία, ο ισχυρισμός για αντισυνταγματικότητα προβάλλεται αορίστως, εφόσον δεν αναφέρει τη συγκεκριμένη διάταξη του Συντάγματος που παραβιάζεται (ΔεφΑθ 4432/97 ΕΔΚΑ 1998/201).

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, 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατά **α) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **β) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **γ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **δ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων έτους, **λόγω αλυσιτελώς προβαλλομένων ισχυρισμών**. και **ε) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους, **στ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους, **ζ) της με αρ. ειδοποίησης** και με ημερομηνία έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους, **ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής** της ενδικοφανούς προσφυγής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ν.4223/13 (ΕΝΦΙΑ) για το έτος: 3.228,03€

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ν.4223/13 (ΕΝΦΙΑ) για το έτος: 3.362,11€

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ν.4223/13 (ΕΝΦΙΑ) για το έτος: 3.362,11€
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) για το έτος: 945,03€
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) για το έτος: 717,06€
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) για το έτος: 751,33€
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων (ΦΑΠ) για το έτος: 251,33€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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