

ΤΟ ΘΕΜΑ

Εξώδικο για τον ΕΝΦΙΑ

ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
(Διά της ΔΟΥ)

ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ
(άρθρο 63 Ν. 4174/13)

Τ. του κατοίκου (οδός
..... αριθμός ..) με ΑΦΜ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ

Του από 31.7.2014 εκκαθαριστικού σημειώ-
ματος ενιαίου φόρου ακινήτου (ΕΝΦΙΑ) οικο-
νομικού έτους 2014 της ΔΟΥ

Α' ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.- Την 31.7.2014 έλαβα ηλεκτρονικά το, ί-
διας ημερομηνίας, εκκαθαριστικό σημείωμα
της αρμόδιας ΔΟΥ για τον ενιαίο
φόρο ακινήτων (ΕΝΦΙΑ Ν. 4223/14) με το ο-
ποίο μου καταλογίζεται συνολικός φόρος ύ-
ψους ΕΥΡΩ εκ των οποίων ΕΥΡΩ
κύριος φόρος και ΕΥΡΩ συ-
μπληρωματικός φόρος.

Β' ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Ήδη με την παρούσα μου ζητώ την επανεξέ-
ταση του από 31.7.2014 εκκαθαριστικού ση-
μειώματος Ενιαίου Φόρου Ακινήτου (ΕΝΦΙΑ)
οικονομικού έτους 2014 που εξέδωσε η αρμό-
δια ΔΟΥ για τους εξής λόγους:

Πρώτον: Διότι σε σχέση με τα εντός αντι-
κειμενικού προσδιορισμού ακινήτά μου
(.....) ο προσδιορισμός
της φορολογητέας αξίας των δεν είναι νόμι-
μος.

1. Σύμφωνα με το άρθρο 41 Ν. 1249/1982
(στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 4 Ν. 4223/13)
οι φορολογικές αξίες των ακινήτων αναπρο-
σαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με απο-
φάσεις του υπουργού των Οικονομικών. Ο σκο-
πός του νόμου είναι οι αξίες που αποτελούν τη
βάση φορολόγησης να συμβαδίζουν προς τις
αγοραίες. Επομένως, η πάροδος απράκτου της
διετίας χωρίς αναπροσαρμογή των τιμών συ-
νιστά παράνομη παράλειψη έκδοσης κανονι-
στικής πράξης εκ μέρους της διοίκησης. Την
παράνομη αυτή παράλειψη του υπουργού δεν
μπορεί να αναπληρώσει ούτε η φορολογική δι-
οίκηση ούτε τα Διοικητικά Δικαστήρια, κρίνο-
ντας κατά περίπτωση για την αξία ενός εκά-
στου ακινήτου, ύστερα από προσφυγή του φο-
ρολογουμένου.

2. Επομένως, εν όψει της, κατά την κοινή α-
ντίληψη, καταβαράθρωσης των αγοραίων α-
ξιών των ακινήτων, ούτως ώστε να είναι ένα
ποσοστό των αντικειμενικών αξιών που ισχύ-
ουν από το 2007 - τελευταίο έτος γενικής ανα-
προσαρμογής τους (ΥΑ 106/07, ΥΑ 102/07,
ΠΟΛ 1036/07, ΠΟΛ 1035/07, ΠΟΛ 1034/07, Α-
ΠΟΦ 100/06, ΠΟΛ 1158/05), η χρήση των α-
ξιών αυτών (που αφορούν και τα ακίνητά μου)
προς υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ είναι μη νόμιμη
και αντίκειται προς τις αρχές της χρηστής δι-
οίκησης, αφού έτσι η διοίκηση για καθαρά τα-
μειευτικούς λόγους, που δεν ταυτίζονται ανα-

» Εξώδικη δήλωση επιφύλαξης
πληρωμής του ΕΝΦΙΑ συντάξαν
δύο νομικοί για όσους φορολογού-
μενους αρνηθούν να πληρώσουν το
νέο κυβερνητικό «χαράτσι». Ο Γιάν-
νης Καρδαράς, επικεφαλής της πα-
ράταξης της Ριζοσπαστικής Αριστε-
ράς στον Δικηγορικό Σύλλογο Πει-
ραιά και ο Γιάννης Βρέλλος, μέλος
της παράταξης και εκλεγμένος στο
ΔΣΠ έστειλαν για κάθε ενδιαφερό-
μενο/η Σχέδιο Ενδικοφανούς Προ-
σφυγής και Σχέδιο Δήλωσης Επιφύ-
λαξης για τις Καταβολές, εάν κάποι-
ος αποφασίσει να πληρώσει, που
πρέπει να υποβληθούν μέχρι τις 28.8
στο Δικαστικό Τμήμα της Εφορίας.



γκαία προς το δημόσιο συμφέρον, βλάπτει ε-
κουσίως τα έννομα συμφέροντα του φορολο-
γουμένου. Συνεπώς ο καταλογισθείς σε βάρος
μου ΕΝΦΙΑ είναι μη νόμιμος, διότι στηρίζεται
σε μη νόμιμες φορολογικές αξίες ακινήτων.

Δεύτερον: Διότι η φορολογητέα αξία των ε-
κτός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων
μου (.....) δεν προσ-
διορίζεται νόμιμα.

1. Σύμφωνα με τα άρθρα 4Α2α και 4Β1 του Ν.
4223/2013, όπως συμπληρώθηκαν με το άρ-
θρο 52 παρ. 10 Ν. 4276/2014, για τον προσ-
διορισμό της φορολογητέας αξίας των εκτός α-
ντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων, λαμ-
βάνονται υπ' όψη οι κατώτερες τιμές στην Πε-
ριφέρεια ή την Περιφερειακή Ενότητα ή στον
Δήμο ή στην Δημοτική Ενότητα όπου το ακί-
νητο, κατά τα ειδικότερα στον νόμο αναφερό-
μενα.

Πλν όμως, κατ' αυτόν τον τρόπον η αξία
των φορολογητέων ακινήτων προσδιορίζεται ό-
χι με βάση στοιχεία που αφορούν το ίδιο το α-
κίνητο, αλλά με βάση στοιχεία που αφορούν
άλλα ακίνητα και τα οποία προφανώς είναι ε-
κτός πραγματικότητας (η αξία των επιμάχων

ακινήτων μου είναι κλάσμα της αξίας εκείνων
προς τα οποία εξομοιώνεται).

2. Συνεπώς ο νόμος αντίκειται στα άρθρα 4
και 78 του Συντάγματος, αντιβαίνοντας προς τις
αρχές αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα
δημόσια βάρη και της δίκαιης φορολόγησης
με βάση το ίδιο το αντικείμενο της φορολογίας
και είναι ανεφάρμοστος, πλέον του ότι ο προ-
κύπτει κατά τον τρόπο αυτό φόρος συνιστά υ-
πέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας κατά
παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος και
του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου στις
ΕΣΔΑ

Τρίτον: Διότι ο νομοθέτης προβαίνει σε δι-
πλή φορολόγηση.

1. Από τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5 και
78 παρ. 1 του Συντάγματος απορρέει η αρχή
της απαγορεύσεως της διπλής φορολογίας, δη-
λαδή της φορολόγησής της ίδιας φορολογη-
τέας ύλης σε βάρος του ίδιου προσώπου για
την ίδια αιτία (NON BIS IN IDEM) δεδομένου
ότι η διπλή φορολόγηση της ίδιας φορολογη-
τέας ύλης επί της αυτής νομικής βάσεως, συ-
νεπάγεται ανισότητα των φορολογουμένων
στη συμμετοχή στα δημόσια βάρη, κατά πα-

ράβαση της αρχής της φορολογικής ισότητας
που καθιερώνεται από τη διάταξη του άρθρου
4 παρ. 5 του Συντάγματος.

2. Στην προκειμένη περίπτωση, επειδή η φο-
ρολογητέα αξία της ακίνητης περιουσίας μου
ανέρχεται σε ΕΥΡΩ μου καταλογίσθηκε
συμπληρωματικός φόρος ύψους ΕΥΡΩ
σύμφωνα με το άρθρο 5 Ν. 4223/13.
Πρόκειται για διπλή φορολόγηση, αφού κατα-
βάλλω φόρο για τα ίδια ακίνητά μου, μία φορά
επί της φορολογητέας αξίας ενός εκάστου και
μία φορά επί της συνολικής αξίας τους, παρα-
βιάζομενης έτσι της αρχής της φορολογικής ι-
σότητας, πολλώ μάλλον που ακίνητη περιου-
σία αξίας μέχρις 300.000 ΕΥΡΩ δεν υπόκειται
σε συμπληρωματικό φόρο.

Συνεπώς ο συμπληρωματικός φόρος είναι
αντισυνταγματικός και μη νόμιμος.

Τέταρτον: Διότι αντικείμενο του φόρου είναι
και τα απρόσοδα ακίνητα.

1. Ο Ν. 4223/13 θεσπίζοντας τον ΕΝΦΙΑ ως
φόρο κατοχής ακίνητης περιουσίας απέβλεψε
στον καθορισμό της πραγματικής αγοραίας α-
ξίας των ακινήτων ως βάση επιβολής του φό-
ρου. Προς τούτο, παρέπεμψε στις τιμές ζώνης
όπως προσδιορίζονται από τη σχετική νομο-
θεσία (βλ. αρθρ. 4Α1α' του Ν. 4223/13 που πα-
ραπέμπει στο άρθρο 41 Ν. 1249/82) και στις
κατ' εξουσιοδότηση του εκδιδόμενες αποφά-
σεις από τον υπουργό Οικονομικών. Κατά την
έννοια, επομένως, του νόμου θα έπρεπε να
ρυθμίζεται ιδιαιτέρως, με την πρόβλεψη μη-
δενικού συντελεστή, και, κατ' ακολουθίαν, ε-
ξαίρεσης από τον φόρο, η περίπτωση εκείνη
κατά την οποία οι περιστάσεις έχουν ουσια-
στικά καταστήσει αδύνατη για τον ιδιοκτήτη
του την κατά τον προορισμό του ακινήτου χρή-
ση και εκμετάλλευσή του. Γιατί, η υπαγωγή ε-
νός τέτοιου ακινήτου σε φόρο ακίνητης περι-
ουσίας αφ' ενός μεν συνιστά υπέρμετρη επι-
βάρυνση της ιδιοκτησίας, κατά παράβαση του
άρθρου 17 του Συντάγματος και του Πρώτου
Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, αφ' ετέρου
δε σε αντίθεση με το άρθρο 4 παρ. 5 του Συ-
ντάγματος, αφού, υπό τις συνθήκες αυτές, η
κυριότητα του ακινήτου, ως αντικείμενο του
φόρου, δεν θα αποτελεί, για τον ιδιοκτήτη, έν-
δειξη αντίστοιχης φοροδοτικής ικανότητας,
με αποτέλεσμα να μη διασφαλίζεται η φορο-
λόγηση κάθε πολίτη ανάλογα με τις δυνάμεις
του. Τέτοια όμως ρύθμιση, πρόβλεψη δηλαδή
μηδενικού συντελεστή για την τελευταία αυτή
περίπτωση των απρόσοδων (λόγω της κρίσης)
ακινήτων, δεν περιέχεται στον νόμο, ο οποίος
είναι κατά τούτο αντισυνταγματικός, αντίθετος
προς την ΕΣΔΑ, και επομένως ανεφάρμοστος.

2. Εν προκειμένω, όλα τα ακίνητά μου (πλν
.....) παραμένουν ανεκμε-
τάλλευστα συνεπεία της σοβαρής οικονομικής
κρίσης. Πρέπει συνεπώς να απαλλαγώ όλων
των φόρων (κύριου και συμπληρωματικού)
που αφορά τα ανεκμετάλλευστα ακίνητά μου.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ
ΖΗΤΩ

Την επανεξέταση του προσβαλλομένου εκ-
καθαριστικού και την απαλλαγή μου από κάθε
φόρο.

Εξώδικη δήλωση επιφύλαξης πληρωμής

Τ. του κατοίκου (οδός αριθμός με ΑΦΜ

ΠΡΟΣ

Τον κ. προϊστάμενο της ΔΟΥ

Σε σχέση με την οφειλή ΕΝΦΙΑ έτους 2014 (χρήση 2013) (Αρ. Χρημ. Καταλ. /.....) ταυτό-
τητα οφειλής σας δηλώνω πως ό,τι καταβάλλω για
την οφειλή επιφυλάσσομαι να αναζητήσω εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντα συνεπεία
μελλοντικής ακυρώσεως της φορολογικής υποχρέωσής μου σε περίπτωση αποδοχής της από
28.8.2014 Ενδικοφανούς Προσφυγής ενώπιον της αρμόδιας υπηρεσίας επανεξέτασης της Φορο-
λογικής Διοίκησης ή, σε περίπτωση απόρριψής της, ύστερα από αμετάκλητη απόφαση των αρ-
μοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων.

Πειραιάς, 28 Αυγούστου 2014
..... Εξωδίκως Δηλ.....