



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-11-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4622

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

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 ισχύει.

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 1064/2017 Απόφασης 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29-6-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κοινωφελούς νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός κατά των με αριθμό ειδοποίησης/ 31-07-2014,/ 20-10-2015,/ 28-08-2016 και/ 27-08-2017 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ακινήτων ν.4223/2013 της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Α/Α	Αριθμός ειδοποίησης	Ημερομηνία ειδοποίησης	Αριθμός δήλωσης	Είδος προστίμου	φόρου ή Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	ΠΟΣΟ
1		31-07-2014		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2014	83.743,01€	
2		20-10-2015		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2015	83.730,04€	
3		28-08-2016		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2016	93.007,71€	
4		27-08-2017		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2017	93.007,71€	
ΣΥΝΟΛΟ						353.488,47€	

- 5.** Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ακινήτων ν.4223/2013 της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση/ανάκληση.
- 6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-6-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κοινωφελούς νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοπ. / **31-07-2014** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας νομικής οντότητας φόρος συνολικού ποσού ύψους 83.743,01€ (37.415,75€ κύριος φόρος και 46.327,26€ συμπληρωματικός φόρος) για τα ακίνητα που υπήρχαν 01-01-2014.

Με την με αριθμ. ειδοπ..... / **20-10-2015** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας νομικής οντότητας φόρος συνολικού ποσού ύψους 83.730,04€ (37.415,75€ κύριος φόρος και 46.314,29€ συμπληρωματικός φόρος) για τα ακίνητα που υπήρχαν 01-01-2015.

Με την με αριθμ. ειδοπ. / **28-08-2016** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας νομικής οντότητας φόρος συνολικού ποσού ύψους 93.007,71€ (37.118,08€ κύριος φόρος και 55.889,63€ συμπληρωματικός φόρος) για τα ακίνητα που υπήρχαν 01-01-2016.

Με την με αριθμ. ειδοπ..... / **27-08-2017** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας νομικής οντότητας φόρος συνολικού ποσού ύψους 93.007,71€ (37.118,08€ κύριος φόρος και 55.889,63€ συμπληρωματικός φόρος) για τα ακίνητα που υπήρχαν 01-01-2017.

Η προσφεύγουσα νομική οντότητα, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για τους εξής λόγους:

1. Η προσφεύγουσα νομική οντότητα σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 3 του άρθρου 54 του ιδρυτικού ν.2169/1993 (ΦΕΚ Α' 149) «Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και άλλες διατάξεις» ισχυρίζεται ότι απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α..

2. Σύμφωνα με το άρθρο 41 ν.1249/1982, οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία. Η πάροδος απράκτου της διετίας χωρίς αναπροσαρμογή

των αντικειμενικών αξιών, ώστε να απεικονίζουν τη μείωση των αγοραίων τιμών, συνιστά παράνομη παράλειψη έκδοσης κανονιστικής πράξης εκ μέρους της διοίκησης.

3. Η εν λόγω παράβαση της φορολογικής διαδικασίας διαπιστώνεται και από την υπ' αριθμόν 4003/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας. Κατά συνέπεια ο καταλογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α. με βάση τις παλαιές αντικειμενικές αξίες είναι παράνομος.

4. Η Διοίκηση εξέδωσε την ΠΟΛ. 1009/20-01-2016 κατόπιν των 4003/2014 και 4446/2015 αποφάσεων της Ολομέλειας του ΣΤΕ. Η αναπροσαρμογή που έγινε όμως δεν είναι η προσήκουσα.

5. Παραβίαση άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, λόγω μη προσαρμογής των Αντικειμενικών Αξιών στις Αγοραίες / Εμπορικές Αξίες - Παράβαση της αρχής της φορολογικής ισότητας του άρθρου 4 § 5 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, (ΦΕΚ Α' 240/ 22.12.2016) 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της 4446/2015 Απόφασης ΣΤΕ «Ακυρώνεται η παράλειψη της Διοίκησης να προβεί στην επιβαλλόμενη από το άρθρο 41 παρ. 1 του ν. 1249/1982 έκδοση απόφασης αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της Χώρας – Το Δικαστήριο, εκτιμώντας τις συνθήκες της υπόθεσης και σταθμίζοντας τα συμφέροντα των διαδίκων, ιδίως δε την ύπαρξη έντονου δημόσιου συμφέροντος, συνισταμένου στην, κατά το δυνατόν, αποφυγή αιφνίδιας διακύμανσης των φορολογικών εσόδων του Κράτους υπό τις παρούσες δυσμενείς δημοσιονομικές συνθήκες, κρίνει η ότι ακύρωση της ανωτέρω παράλειψης πρέπει, κατ' εφαρμογή της παρ. 3β του άρθρου 50 του π.δ. 18/1989, να μην αναδράμει στο χρόνο συντέλεσής της, αλλά στις 21.5.2015, ημερομηνία λήξης της προθεσμίας εντός της οποίας η Διοίκηση όφειλε να εκδώσει την σχετική πράξη της».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/ 18-1-2016 «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που

βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας»: «1. Οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1040/1.3.2011 (ΦΕΚ434/Β'/2011) και ΠΟΛ.1156/28.6.2013 (ΦΕΚ1627/Β'/2013), οι οποίες εκδόθηκαν κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, καταργούνται. 2. Αναπροσαρμόζουμε τις τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 ΠΟΛ.1034/27.2.2007 (ΦΕΚ 269/Β'/28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'/28.12.2010 ΠΟΛ.1200/28.12.2010 (ΦΕΚ 2038/Β'/29-12-2010) και ΠΟΛ.1093/29.4.2013 (ΦΕΚ 1068/Β'/29-4-2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν, ως ακολούθως: ... 5. Η απόφαση αυτή θα ισχύσει από 21/5/2015...».

Επειδή, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ 2016 και ένθεν η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 «Υπολογισμός τους κύριου φόρου» του ν.4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν.1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών. Με την ΠΟΛ.1009/ 18-1-2016 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, ορίζεται σαφώς πως οι αναπροσαρμοσμένες τιμές της αξίας των ακινήτων που καθορίζονται στην εν λόγω, ισχύουν αναδρομικά από 21-05-2015, συνεπώς ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2016 υπολογίστηκε ανάλογα με την τιμή ζώνης που ίσχυε την 1η Ιανουαρίου του έτους αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:

....

ε) Σε Ν.Π.Ι.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Υπολογισμός του κύριου φόρου» του ν.4223/2013 ορίζεται ότι «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 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1237/11.11.2014 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014», τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο, πρέπει να δηλωθούν στη στήλη 33 «ΧΡΗΣΗ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ/ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ» του εντύπου Ε9 με τον κωδικό 2 «Ιδιοχρησιμοποίηση αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού». Επιπλέον τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα πρέπει να αναφέρονται και στο έντυπο Ε2 στη στήλη «ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 3 του άρθρου 54 του ν.2169/1993 (ΦΕΚ Α' 149) «Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και άλλες διατάξεις», ορίζεται ότι: **«5. Το Ίδρυμα λόγω του κοινωφελούς χαρακτήρα του απαλλάσσεται του φόρου κληρονομιών και δωρεών, του φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων, του φόρου ακινήτου περιουσίας του φόρου εισοδήματος για τα έσοδά του από κάθε πηγή και γενικά κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου, δασμούς, δικαιώματα, εισφορές, κρατήσεις, παράβολα κλπ, που ισχύουν σήμερα και που θα επιβληθούν στο μέλλον υπέρ του Δημοσίου, των δήμων, κοινοτήτων, οργανισμών πάσης φύσεως και γενικά κάθε τρίτου για οποιασδήποτε πράξη αυτού. Όλες οι απαλλαγές και ατέλειες είναι αντικειμενικές. Τις ίδιες απαλλαγές απολαμβάνουν και οι ιδρυτές καθώς και οι δωρητές μόνο για τις δωρεές τους προς το Ίδρυμα. Το Ίδρυμα απαλλάσσεται επίσης από το φόρο δημόσιων θεαμάτων και από φόρο στο αντίτιμο των εισιτηρίων εισόδου και από κάθε άλλο φόρο (που αφορά τη διάθεση παντός αντικειμένου ή είδους κ.λπ. υπέρ των εσόδων του).»**

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στην παρ.3 του άρθρου 3 «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» του ν.4223/2013, για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν λαμβάνεται υπόψη καμία άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, τόσο από την προσκομισθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), όσο και από τις προσκομισθείσες αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2) οικονομικού έτους 2014, φορολογικού έτους 2015 και φορολογικού έτους 2016, δεν προκύπτει ότι τα ακίνητα της προσφεύγουσας νομικής οντότητας ιδιοχρησιμοποιούνται.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας νομικής οντότητας περί απαλλαγής της, από την υποχρέωση καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. κρίνεται απορριπτέος.

Επειδή, η διοίκηση, δεσμεύεται από τις διατάξεις των άρθρων 3 και 7 του ν.4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις απαλλαγής και χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο. Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός περί οικονομικής αδυναμίας δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση απαλλαγής από τον οφειλόμενο ΕΝ.Φ.Ι.Α., δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου.

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 (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 της προσφεύγουσας νομικής οντότητας 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 29-6-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του κοινωφελούς νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α., της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ για τα έτη 2014-2015-2016-2017.

A/A	Αριθμός ειδοποίησης	Ημερομηνία ειδοποίησης	Αριθμός δήλωσης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΦΕΙΛΗΣ ΠΟΣΟ
1		31-07-2014		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2014	83.743,01€
2		20-10-2015		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2015	83.730,04€
3		28-08-2016		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2016	93.007,71€
4		27-08-2017		ΕΝ.Φ.Ι.Α.	2017	93.007,71€
ΣΥΝΟΛΟ						353.488,47€

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

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2014

ΠΟΣΟ: 83.743,01 € (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2014)

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2015

ΠΟΣΟ: 83.730,04€ (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2015)

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2016

ΠΟΣΟ: 93.007,71 € (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2016)

ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝ.Φ.Ι.Α) 2017

ΠΟΣΟ: 93.007,71 € (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2017)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.