



Αριθμός απόφασης: 967

Ημερομηνία: 26-01-2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1069/4-3-2014 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».

Την από **28-9-2017** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του **με την επωνυμία "....."** με (ΑΦΜ) με έδρα στην οδός, κατά της από 28 Ιουλίου 2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ακινήτου (ΕΝΦΙΑ) οικονομικού έτους 2016 (1-1-2016) της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών με την οποία καταλογίζεται σε βάρος του συνολικός φόρος ύψους ΕΥΡΩ 1.027.531,06€, η οποία είναι η τελευταία εκδοθείσα πράξη ΕΝΦΙΑ 2016 (1-1-2016), η οποία εκδόθηκε στη συνέχεια της/2016 δήλωσης, αρ. ειδοποίησης Σημειώνεται ότι από το προσφεύγων προσεβλήθησαν η «1. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων) οικονομικού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με τα ακόλουθα στοιχεία: αρ. δήλωσης/2016, αριθμός ειδοποίησης: και αρ. Χρημ. Καταλόγου/.....

2. Κάθε άλλη, συναφής προγενέστερη ή μεταγενέστερη, πράξη ή παράλειψη της διοίκησης.»

4. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28-9-2017** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία "....." με (ΑΦΜ) με έδρα στην οδός, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (δεν υπολογίζεται ο Αύγουστος) 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 υπό κρίση προσφυγή το προσφεύγων αιτείται την επανεξέταση και ακύρωση, άλλως μεταρρύθμιση της από 27.08.2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.). οικονομικού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, η οποία εκδόθηκε στην συνέχεια της υπ' αριθ. /2016 Δήλωσης (αριθμός ειδοποίησης, αριθμός χρηματικού καταλόγου /.....) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της α) ποσό κύριου φόρου ύψους 269.241,77 ευρώ και β) ποσό συμπληρωματικού φόρου ύψους 758.289,29 ευρώ. ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους 1.027.531,06 ευρώ επί συνόλου οκτακοσίων ογδόντα εννέα (889) δικαιωμάτων σε ακίνητα ιδιοκτησίας της.

Το προσφεύγων ισχυρίζεται ότι : «

1. ...Το νομικό πρόσωπο «.....» χαίρει ειδικής αυξημένης προστασίας, ενόψει της περιέλευσης στην περιουσία του, στοιχείων, υπέρ του κοινωφελούς σκοπού του ο οποίος προστατεύεται από το Σύνταγμα. Συνεπώς, για το λόγο αυτό, **ισχύει η πλήρης απαλλαγή μας από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων.**

2.Ο υπολογισμός του ΕΝΦΙΑ βάσει αντικειμενικών αξιών που ΔΕΝ ισχύουν πλέον, καθότι οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων μας έχουν μειωθεί δραματικά και ανέρχονται περίπου στο 20% της αρχικής αξίας τους, είναι μη νόμιμος. Κατ' επέκταση δεν είναι νόμιμος και ο καταλογισθείς σε βάρος μας ΕΝΦΙΑ.

3. ...Ο επιβληθείς εις βάρος του « » **ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων υπολογίστηκε δίχως να προηγηθεί ακρόασή τους πριν από τη σε βάρος μας έκδοση δυσμενούς πράξης επιβολής ενός τέτοιου υπέρογκου ποσού, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 20 παράγραφος 2 του Συντάγματος και 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.**

4. ...Με τον Ν. 4223/2013 μας επιβλήθηκε φόρος στην κατοχή της εν λόγω ακίνητης περιουσίας μας χωρίς να εξετασθεί εάν εμείς, ως υποκείμενο του φόρου, έχουμε φοροδοτική δυνατότητα ανάλογη της αξίας των ακινήτων που κατέχουμε, όπως υπαγορεύεται από τις διατάξεις των άρθρων. 2 παράγραφοι 1 και 4, 4 παράγραφοι 1 και 5, 20 παράγραφος 1, 21 παράγραφος 1 και 78 παράγραφοι 1 και 4 του Συντάγματος και **χωρίς να ληφθούν υπόψη κριτήρια φοροδοτικής**

ικανότητας, που απορρέουν ευθέως από το Σύνταγμα. Κατ' ακολουθίαν όλων των προαναφερθέντων, είναι προφανές ότι ο επιβληθείς με το άρθρο 13 του Ν.4223/2013 φόρος ακίνητης περιουσίας αντίκειται στο Σύνταγμα και συγκεκριμένα στα άρθρα 2 παρ. 1 και 4 , 4 παρ.1 και 5, 20 παρ.1, 21 παρ. 1 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος.

5.Καθίσταται προφανές ότι, **η επιβολή του επίδικου φόρου συνιστά συντριπτικό βάρος, που κλονίζει ριζικά την οικονομική κατάσταση μας και κατά συνέπεια αντίκειται στη διάταξη του άρθρου 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ** (ΑΠ 293/2014).

Πράγματι την προκειμένη περίπτωση, **το ύψος του επιβληθέντος φόρου για τα δικά μας οικονομικά δεδομένα καθίσταται υπέρογκο, καθώς η παρούσα οικονομική κατάστασή μας, έχει ως ακολούθως:**

Το σωματείο μας {«.....»}, όπως και το «.....», αντιμετωπίζει τα τελευταία χρόνια σημαντικά προβλήματα ρευστότητας λόγω της μείωσης των εσόδων του από επιχορηγήσεις κ.λπ., αλλά κυρίως λόγω της αύξησης των λειτουργικών του εξόδων.

Ειδικότερα, προκειμένου να αντιμετωπιστούν τα οικονομικής φύσης προβλήματα του η Διοίκηση προέβη σε σειρά σχετικών ενεργειών:

- Υπέβαλε στις αρμόδιες Αρχές το από 15-01-2015 σχέδιο εξυγίανσης, συνταχθέν από την εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών το οποίο και εγκρίθηκε.

Παρά τις συνεχείς προσπάθειες της Διοίκησης για αύξηση εσόδων δεν έχει καταστεί δυνατό να εξυγιανθούν τα οικονομικά του Ιδρύματος.

Έως σήμερα το ετήσιο έλλειμμα του Ιδρύματος είναι εξαιρετικώς σεβαστό. (ενδεικτικά, αποτελέσματα περιόδου χρήσης 2015 μετά φόρων: - 409.177,02 €)

Ειδικότερα, οι υποχρεώσεις του «.....», για τρέχοντα έξοδα είναι οι ακόλουθες:

- Α. έξοδα διοίκησης: 111.852,74 €
- Β. λοιπά έξοδα και ζημιές: 2. 597.036,41 €
- Γ. απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων: 8.613,16 €
- Δ. φόρος εισοδήματος: 176.692,11 €

Από τα στοιχεία και δεδομένα αυτά προκύπτει ότι το Ίδρυμά μας αδυνατεί να καταβάλλει το υπέρογκο ποσό του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, δηλαδή συντρέπει παντελής ανυπαρξία φοροδοτικής ικανότητας.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), προβλέπεται απαλλαγή για τα δικαιώματα στα ακίνητα των 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.

Επειδή στο άρθρο 41 του Ν. 1249/1982 «Διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία, μισθολογικά θέματα και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'43), στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 4 του Ν.4223/2013 περί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «Ι. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία. η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων Έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών. 2. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζονται: α) η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομείωσής τους σε πίνακες και η συσχέτιση τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες, β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του παρόντος άρθρου σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεις και για όλα τα ακίνητα ή για ορισμένη κατηγορία τούτων».

Με τις προεκτεθείσες διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982 θεσπίστηκε αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων κατά τρόπο ώστε. βάσει προκαθορισμένων, ειδικών και πρόσφορων κριτηρίων, να προκύπτει για κάθε ακίνητο μιας περιοχής ορισμένη αξία, ανταποκρινόμενη, κατά προσέγγιση στην πραγματική αγοραία αξία αυτού (βλ. ΣτΕ 4003/2014), δηλαδή στην ελάχιστη εύλογη αξία αγοραπωλησίας που θα συμφωνούσαν δύο καλά ενημερωμένοι και επιμελείς συναλλασσόμενοι. Οι εν λόγω διατάξεις παρέχουν στη

Διοίκηση εξουσιοδότηση για προσδιορισμό (αρχικό ή με αναπροσαρμογή) των τιμών εκκίνησης υπό τον όρο ότι ο τρόπος καθορισμού τους εγγυάται επαρκώς ότι η φορολογούμενη αξία της ακίνητης περιουσίας είναι πραγματική και όχι πλασματική (βλ. ΣτΕ 4003/2014, 3833/2014 επταμ.).

Κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 παρ. 2 του Ν.1249/1982 εκδόθηκε, μεταξύ άλλων, και η επίμαχη ΠΟΛ 1009/2016 υπουργική απόφαση, με την οποία εχώρησε (με ισχύ από 21.5.2015) αναπροσαρμογή των τιμών ζώνης και των συντελεστών εμπορικότητας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζόμενων ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της χώρας. Η ανωτέρω κανονιστική πράξη διατηρείται σε ισχύ μέχρι και σήμερα όσον αφορά την αναπροσαρμογή των τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων στην επίμαχη ζώνη δεδομένου ότι δεν έχει ακυρωθεί για λόγους που ανάγονται σε μη τήρηση από τη Διοίκηση των όρων της νομοθετικής εξουσιοδότησης που θέτουν οι προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982 καθώς και της τυχόν υπέρβαση των ορίων αυτής.

Περαιτέρω, οι Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. και η Υπηρεσία μας έχουν υποχρέωση να εφαρμόζουν τις κανονιστικές εγκυκλίους της Διοίκησης, των οποίων η νομιμότητα κρίνεται από τα Δικαστήρια, ενώ βάσει των διατάξεων του ΕΝΦΙΑ η φορολογική Διοίκηση και η Υπηρεσία μας, δεν διαθέτουν διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζουν το ύψος της αξίας και του φόρου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών, του τρόπου και σκοπού που περιήλθαν τα ακίνητα στην ιδιοκτησία του, της φοροδοτικής ικανότητας κλπ, αλλά μόνον να εφαρμόζουν τις εκ του νόμου προσδιορισμένες κατηγορίες έκπτωσης. Και πράγματι, στην προκείμενη περίπτωση δεν συντρέχει διακριτική ευχέρεια, αλλά δέσμια αρμοδιότητα της φορολογικής διοίκησης να επιβάλλει τον ΕΝΦΙΑ βάσει των καταχωρημένων στοιχείων της δήλωσης του προσφεύγοντος και των διατάξεων των νόμων (ΕΝΦΙΑ και Αντικειμενικού Προσδιορισμού) επί τη βάση των οποίων προσδιορίζονται οι αξίες των ακινήτων και ο φόρος που αναλογεί.

Επειδή εκ των ανωτέρω εκτεθέντων προκύπτει ότι κατ' εφαρμογή του ισχύοντος νομικού πλαισίου και διαταγών της Διοίκησης η φορολογική αρχή εξέδωσε την ένδικη πράξη διοικητικού προσδιορισμού Ε.Ν.Φ.Ι.Α., οικονομικού έτους 2016 (1-1-2006), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου ύψους 1.027.531,06 ευρώ.

Επειδή, προβάλλεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά παράβαση των άρ. 20§2 Συντ. και 6§1 ν. 2690/99 (Α' 45, Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας), εφόσον ο αιτών δεν κλήθηκε, πριν από την έκδοσή της, προς παροχή εξηγήσεων. Όπως έχει κριθεί στην Σ.τ.Ε. 452/2004 «Ο λόγος αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, διότι η διαδικασία, η οποία κατέληξε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, κινήθηκε μετά από αίτηση του αιτούντος, στην οποία μπορούσε να αναπτύξει τις απόψεις του, με αποτέλεσμα να μην απαιτείται, πριν από την έκδοση της πράξης, κλήση σε ακρόαση, ούτε κατά το άρθρο 20§2 του Συντάγματος (βλ. ΣτΕ 1469/95), ούτε κατά το άρ. 6§1 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, του οποίου το εύρος εφαρμογής συμπίπτει με εκείνο της ανωτέρω συνταγματικής διάταξης (ΣτΕ 3222/2000)». Εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στη συνέχεια της

από/2016 τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος η οποία έγινε αποδεκτή από τη Διοίκηση (άρθρο 34 ν.4174/2013). Συνεπώς νομίμως κρίθηκε ότι δεν απαιτείται πριν από την έκδοση της πράξης αυτής η κλήση του προσφεύγοντος σε ακρόαση.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να απορριφθεί η από **28-9-2017** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή του με την επωνυμία “.....” με (ΑΦΜ), για όλους τους προβαλλόμενους λόγους και ποσά.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του

Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.