



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 03-06-2016

Αριθμός απόφασης: 2048

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21-04-2015 (ΦΕΚ 815/ τ.Β'/ 7-5-2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσαςμε ΑΦΜ κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτ.....αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της απόαίτησης της, περί

τροποποίησης της διοικητικής πράξης προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ.....αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. επί της από αίτησης της προσφεύγουσας, περί τροποποίησης της διοικητικής πράξης προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσαςμε 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 τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμόδήλωσης, προέκυψε συμπληρωματικός φόρος ποσού 14.907,62 €, για το παραπάνω φορολογικό έτος.

Με τη με αριθμ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της απόαίτησης της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί τροποποίησης της παραπάνω διοικητικής πράξης προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 ως προς τον συμπληρωματικό φόρο του ακινήτου της, το οποίο βρίσκεται στο

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας διότι τα δικαιώματα, η αξία των οποίων δεν συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου αναφέρονται στο άρθρο 5 παρ. 2 & 3 του ν.4223/2013 και τα απαλλοτριωμένα ακίνητα (η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι απαλλοτριωμένο το ακίνητο της) δεν είναι μεταξύ αυτών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί κατά το σκέλος που προσβάλλεται η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) επιβολής συμπληρωματικού φόρου έτους 2014 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η επιβολή συμπληρωματικού φόρου είναι μη νόμιμη διότι δεν υπάρχει υποχρέωση για καταβολή του κύριου φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για το εν λόγω ακίνητο (λόγω εξαίρεσής του ως υπό καθεστώς απαλλοτρίωσης) και με τον τρόπο αυτό καταλύεται η έννοια του.

2) Ο παραπάνω φόρος, ο οποίος ως εκ της ονομασίας του είναι φόρος που υπολογίζεται με βάση τον κύριο, έχει χαρακτήρα προσωρινό και παρακολουθηματικό.

3) Σύμφωνα με το άρθρο 41 Ν.1249/1982 οι φορολογικές αξίες των ακινήτων αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με σκοπό οι αξίες που αποτελούν τη βάση φορολόγησης να συμβαδίζουν προς τις αγοραίες. Η πάροδος απράκτου της διετίας χωρίς αναπροσαρμογή τιμών ώστε να

απεικονίζουν τη μείωση των αγοραίων τιμών συνιστά παράνομη παράλειψη έκδοσης κανονιστικής πράξης εκ μέρους της διοίκησης (ΣτΕ 4003/2014).

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.

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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 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.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, με το άρ. 5 του Ν. 4223/2013, καθορίζεται ότι στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος για κάθε φυσικό πρόσωπο υπολογίζεται, στο μέρος της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, με κλίμακα προοδευτικών συντελεστών από 1‰ έως 1% και αφορολόγητη αξία 300.000 ευρώ (για τα φυσικά πρόσωπα). Δεν υπάγεται σε συμπληρωματικό φόρο η αξία των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού σύμφωνα με την παράγραφο Β.2 του νόμου αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, δεν εξαιρούνται από τον συμπληρωματικό φόρο τα υπό καθεστώς απαλλοτρίωσης ακίνητα και ο εν λόγω φόρος επιβάλλεται ξεχωριστά από τον κύριο φόρο ο οποίος αφορά τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τις παραπάνω αναφερθέντες νομοθετικές διατάξεις, δεν προκύπτει, όπως αναφέρεται στην υπό κρίση προσφυγή, ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας του συμπληρωματικού σε σχέση με τον κύριο φόρο, που στην περίπτωση του προσφεύγοντος επισημαίνεται ότι είναι μηδενικός.

Επειδή, ο συμπληρωματικός φόρος δεν υπολογίζεται με βάση τον κύριο φόρο αλλά υπολογίζεται με διαφορετικό τρόπο και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να συγχέεται ή να συσχετίζεται με τον κύριο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσαςμε ΑΦΜ

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

Ποσό Πληρωμής 19.011,02 Ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. που εκδόθηκε στιςβάσει της με αριθμό δήλωσης.

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
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).