



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 17/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1098

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ..., που εδρεύει στο Ηράκλειο, οδός ..., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/18-12-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.
4. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/18-12-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
6. Την από 16/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», **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 αρ. ειδοποίησης .../18-12-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 4.560,75 ευρώ, συμπληρωματικός φόρος ποσού 3.465,68 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 8.026,43 € .

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: **α)** να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014, **β)** να αναγνωρισθεί ότι δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. προς το Ελληνικό Δημόσιο και **γ)** επικουρικά και στην περίπτωση που δεν ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη να ανασταλεί η εκτέλεση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περιπτ.α', β', γ' του Ν. 4223/2013 , προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Οι χρησιμοποιηθείσες αντικειμενικές τιμές για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι πολύ μεγαλύτερες από τις αγοραίες, κατά παράβαση των κανόνων της καλής πίστης.
2. Η εταιρία παρουσιάζει ζημιές τη χρήση 2013, με συνέχιση των ζημιών και το 2014, καθόσον κατάφερε να αναλάβει το έργο «.....» του Δήμου Ηρακλείου με έκπτωση 54,27% επί των τιμών του τιμολογίου της μελέτης, λόγω της εξαιρετικά μεγάλης μείωσης της οικοδομικής δραστηριότητας.
3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ελαττώνει σε μόνιμη βάση την περιουσία της εταιρίας και χωρίς την σύνδεση του με την εισοδηματική της κατάσταση παραβιάζει παράφορα το Σύνταγμα (άρθρα 14 και 17) και οδηγεί την εταιρία σε πτώχευση.
4. Η εταιρία πληροί της προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 7§3 περιπτ.α', β', γ' του Ν. 4223/2013 για αναστολή πληρωμής του φόρου σε νομικά πρόσωπα. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει τον τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας (έτος 2013), το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής έτους 2014, υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 όπου δηλώνονται τα παγκόσμια εισοδήματα και η περιουσιακή κατάσταση τόσο της εταιρίας όσο και του νόμιμου εκπροσώπου της.

Επειδή, με τη με αριθμό ειδοποίησης/18-12-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου ν.4223/2013 φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ.υποβληθείσας από την προσφεύγουσα εταιρία, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 4.560,75 ευρώ, συμπληρωματικός φόρος ποσού 3.465,68 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 8.026,43 €.

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, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, **στην φοροδοτική ικανότητα** που απορρέει από αυτή καθεαυτή την **κατοχή της ακίνητης περιουσίας**, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Επομένως, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, με τη με αριθ. **ΠΟΛ. 1250/2014** απόφαση της **Γ.Γ.Δ.Ε.**, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της **παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013**, ορίστηκε η διαδικασία χορήγησης αναστολής πληρωμής του ΕΝΦΙΑ έτους 2014 σε νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με την οποία η χορήγηση της αναστολής πραγματοποιείται με απόφαση του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. κατόπιν υποβολής σχετικής αίτησης από το δικαιούχο νομικό πρόσωπο.

Επειδή, εν προκειμένω δεν τηρήθηκε η ως άνω προβλεπόμενη διαδικασία χορήγησης της αναστολής πληρωμής του ΕΝΦΙΑ, η ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2015** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας, **ΑΦΜ**

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

Οικ. Έτος 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) φορολογικού έτους 2014: 8.026,43 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./18-12-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).