

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 4/3/2015
Αριθμός απόφασης 881

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).

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

2.Την από 24-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ (.....), που εδρεύει στην Κέρκυρα (.....)

;) κατά της από 24/11/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/13(ΕΝΦΙΑ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. (.....)/14 τροποποιητικής δήλωσης ακινήτων (Ε9) που κατείχε την 1/1/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3.Την από 24/11/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/13(ΕΝΦΙΑ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. (.....)/14 τροποποιητικής δήλωσης ακινήτων (Ε9) που κατείχε την 1/1/2014 .

4.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 19/02/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας « », 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 από 24/11/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/13(ΕΝΦΙΑ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 26.962,02 €.

Η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε για το έτος 2014 την με α/α /14 τροποποιητική δήλωση (Ε9) για τα ακίνητα που κατείχε την 1/1/2014 και εκδόθηκε η από 24/11/2014 με αριθμό ειδοποίησης /14 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/13 με υποχρέωση καταβολής κύριου φόρου για τα δηλωθέντα ακίνητα 9.099,40€ και συμπληρωματικού φόρου 17.862,62€.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τα εξής:

α) ότι ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων του είναι εσφαλμένος γιατί θεωρήθηκε ότι έχει πρόσοψη στην Ε.Ο. Κέρκυρας – Παλαιοκαστρίτσας, ενώ η πραγματικότητα είναι ότι έχει πρόσοψη σε παράδρομο εσωτερικό της άνω Ε.Ο.

β) ο προσδιορισμός του φόρου με τις ισχύουσες αντικειμενικές αξίες από το 2007 τον καθιστά υπέρμετρα επαχθή.

γ) η φορολόγηση των ακινήτων θα πρέπει να εξαντλείται με την αυτοτελή φορολόγηση 10% επί των μισθωμάτων των εκμισθωμένων ακινήτων διαφορετικά το περιουσιακό στοιχείο φορολογείται εις διπλούν.

δ) η φορολόγηση των ακινήτων θα πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων και στη δική μας περίπτωση η εταιρία μας βρίσκεται σε επαγγελματική αδράνεια τα δε εισοδήματά της προέρχονται από την εκμίσθωση των ιδιόκτητων εγκαταστάσεων της (μηνιαίο μίσθωμα 3.000€) και δεν μπορεί να ανταποκριθεί στην πληρωμή του εν λόγω φόρου.

Επειδή οποιαδήποτε μεταβολή των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων διενεργείται με τη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ακινήτων Ε9 και τέτοια δεν υποβλήθηκε, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας ότι ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων του είναι εσφαλμένος γιατί θεωρήθηκε ότι έχει πρόσοψη στην Ε.Ο. Κέρκυρας – Παλαιοκαστρίτσας, ενώ η πραγματικότητα είναι ότι έχει πρόσοψη σε παράδρομο εσωτερικό της άνω Ε.Ο., είναι αβάσιμος δεδομένου ότι δεν υπέβαλλε τροποποιητική με τη σχετική μεταβολή και την προσκόμιση των δικαιολογητικών εγγράφων στην αρμόδια φορολογική αρχή.

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 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, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτώς 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 μόνο το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣΤΕ 1972/2012, ΣΤΕ 3343/2013), ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας ότι η φορολόγηση των ακινήτων θα πρέπει να εξαντλείται με την αυτοτελή φορολόγηση 10% επί των μισθωμάτων των εκμισθωμένων ακινήτων διαφορετικά το περιουσιακό στοιχείο φορολογείται εις διπλούν, είναι αβάσιμος

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθ. ΠΟΛ. 1248/2014 «απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014» απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας ότι βρίσκεται σε επαγγελματική αδράνεια τα δε εισοδήματά της προέρχονται από την εκμίσθωση των ιδιόκτητων εγκαταστάσεων της (μηνιαίο μίσθωμα 3.000€) και δεν μπορεί να ανταποκριθεί στην πληρωμή του εν λόγω φόρου, δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη

διοίκηση απαλλαγής του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ, δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. /24-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εται-
ρίας « » με ΑΦΜ (

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

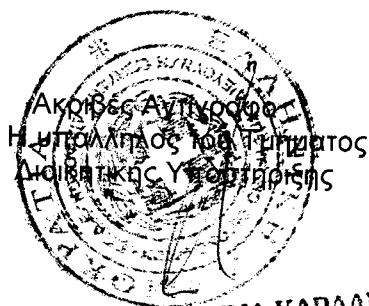
Τελικό ποσό πληρωμής: 26.962,02€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 24/11/2014 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακι-
νήτων- Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 του έτους 2014 (ΑΧΚ .../16) της
Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με αριθμ. ειδοποίησης και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που
αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.



**ΜΑΡΙΝΑ ΚΑΡΔΑΜΑΚΗ
ΕΦΟΡΙΑΚΟΣ ΔΕ/Β**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοι-
κητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαρα-
δέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκο-
σι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).