



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08-04-2021

Αριθ. αποφ.:1168

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26-10-2020) 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 1440/τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθ. πρωτ./09-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με τον διακριτικό τίτλο με ΑΦΜ, που εδρεύει στα Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενη από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο του με ΑΦΜ κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά:

α) των με αριθ. ειδοποίησης,,,,, &/2020 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 & 2020 και β) του με αριθ. πρωτ./2020 εγγράφου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ επί της από 09-11-2020 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 & 2020, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 15-12-2020 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./09-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με τον διακριτικό τίτλο με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο του 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:

- 1) Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού ύψους **38.797,34€** (έναντι προηγούμενου ποσού 41.915,77€), βάσει της με αριθ./2014 δήλωσης.
- 2) Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού ύψους **38.797,34€** (έναντι προηγούμενου ποσού 41.915,77€), βάσει της με αριθ./2015 δήλωσης.
- 3) Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού ύψους **39.858,67€** (έναντι προηγούμενου ποσού 39.858,67€), βάσει της με αριθ./2016 δήλωσης.
- 4) Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού ύψους **39.858,67€** (έναντι προηγούμενου ποσού 39.858,67€), βάσει της με αριθ./2017 δήλωσης.
- 5) Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού ύψους **40.672,93€** (έναντι προηγούμενου ποσού 40.672,93€), βάσει της με αριθ./2018 δήλωσης.
- 6) Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού ύψους **40.672,93€** (έναντι προηγούμενου ποσού 40.672,93€), βάσει της με αριθ./2019 δήλωσης.

7) Με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού ύψους **40.672,93€** (έναντι προηγούμενου ποσού 40.672,93€), βάσει της με αριθ. /2020 δήλωσης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, νομίμως εκπροσωπούμενη, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της, να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να γίνει ορθός επαναυπολογισμός αυτών, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Ελλιπής αιτιολογία στο με αριθ. πρωτ. /2020 έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ επί της από 09-11-2020 αίτησης, στην οποία ζητά «τον λόγο που δεν εξαλείφθηκε ολόκληρος ο συμπληρωματικός φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. της για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019 & 2020, καθότι έχουν συμπληρωθεί 100 έτη για τα κτίρια που έχουν κηρυχθεί διατηρητέα και ποιες διατάξεις επικαλείστε για τη μερική χρέωση που παραμένει στην υποχρέωση της για πληρωμή ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα προσκομισθέντα έτη».

2) Παράβαση νόμου λόγω εσφαλμένης εφαρμογής των ισχυουσών διατάξεων σχετικά με την επιβολή ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε κτίρια και αγροτεμάχια. Η εταιρεία προέβη σε τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με τις οποίες τα δηλωθέντα κτίρια έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέα με παλαιότητα άνω των 100 ετών. Τα κτίρια αυτά κείνται σε αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 26.784,05τμ, για τα οποία επιβλήθηκε παράνομα ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 64,28€ για κάθε έτος.

3) Παράβαση νόμου λόγω εσφαλμένης εφαρμογής των ισχυουσών διατάξεων σχετικά με την επιβολή του συμπληρωματικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί απρόσοδων διατηρητέων κτιρίων ηλικίας άνω των 100 ετών, κατά παράβαση του άρθρου 4 παρ.5 του Συντάγματος, βάσει του οποίου η κατοχή ιδιοκτησίας από μόνη της, δεν αποτελεί ένδειξη φοροδοτικής ικανότητας, αντίστοιχης με την αξία του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4223/31-12-2013 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.

6. Ειδικά για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, οι οποίες ορίζονται στη με αριθ. 1113/2018 (Β' 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 126 του Ν.4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105/14-6-2018) και σύμφωνα με το άρθρο 131 του ίδιου νόμου ισχύει από 14-06-2018 και μετά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.1144814/26361/ΠΟΛ.1310/30-12-1998 (Φ.Ε.Κ.1328/31-12-1998),ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας της γης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται το ειδικό έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, ως άθροισμα τριών (3) συστατικών:

α)της βασικής αξίας γης (ΒΑ), που υπολογίζεται πάντα για κάθε εδαφική έκταση,

β)της οικοπεδικής αξίας γης (ΑΟικ)

γ)της αξίας δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 του Ν. 4223/2013 ο υπολογισμός του κύριου φόρου που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, την χρήση, την παλαιότητα τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος .Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 και των αποφάσεων του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με την περ. ε' της ανωτέρω παρ. για την παλαιότητα, ισχύουν:

«Η παλαιότητα του κτίσματος προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ του έτους φορολογίας και του έτους έκδοσης της νεώτερης οικοδομικής άδειας. Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, ως έτος έκδοσής της λαμβάνεται το έτος κατασκευής το οποίο προκύπτει από δημόσιο έγγραφο.

Αν το έτος κατασκευής δεν προκύπτει από δημόσιο έγγραφο ή από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων, ως έτος έκδοσης της άδειας λαμβάνεται το έτος κατά το οποίο δηλώθηκε το κτίσμα με την υποβολή

προς τη Φορολογική Διοίκηση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων».

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.2 περ. β' του Ν. 4223/2013, ισχύουν τα εξής:

2. Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου, με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται συντελεστές ως εξής:

β) Συντελεστής Παλαιότητας Κτίσματος (Σ.Π.Κ.), σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

Παλαιότητα Συντελεστής Παλαιότητας Κτίσματος (Σ.Π.Κ.)

26 έτη και άνω 1,00

20 έως και 25 έτη 1,05

15 έως και 19 έτη 1,10

10 έως και 14 έτη 1,15

5 έως και 9 έτη 1,20

Μέχρι και 4 έτη 1,25

Για τα κτίρια που ανεγέρθηκαν προ του 1930 εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας 0,80, ενώ για τα κτίρια με παλαιότητα άνω των εκατό (100) ετών εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας 0,60.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 2 του άρθρου 5 του Ν. 4223/2013 για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου ορίζεται ότι:

1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.

2. Για κάθε φυσικό πρόσωπο ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται και υπολογίζεται στη συνολική αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ (€)	Συντελεστής
0,01 - 250.000	0,0%
250.000,01 - 300.000	0,15%
300.000,01 - 400.000	0,30%
400.000,01 - 500.000	0,50%
500.000,01 - 600.000	0,60%
600.000,01 - 700.000	0,80%
700.000,01 - 800.000	0,90%
800.000,01 - 900.000	1,00%
900.000,01 - 1.000.000	1,05%
1.000.000,01 - 2.000.000	1,10%
Υπερβάλλον	1,15%

Στη συνολική αξία του πρώτου εδαφίου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των κτιρίων που είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό (100) ετών και τα οποία έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, καθώς και των τυχόν αναλογούντων σε αυτά ποσοστών επί των γηπέδων ή οικοπέδων στα οποία βρίσκονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ.1,3 του Ν.4223/2013 «περί προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και χρόνου υποβολής δήλωσης», προβλέπεται ότι:

1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

3 α) για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παρ.2 του άρθρου 1, από 01-01-2015 και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής, πλην της κληρονομικής διαδοχής.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1237/11-11-2014 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» ορίζεται ότι:

«...Σε περίπτωση γηπέδου, το οποίο βρίσκεται σε περιοχή για την οποία έχει εκδοθεί πράξης εφαρμογής και εκκρεμεί η κύρωση αυτής, ο φορολογούμενος, μέχρι την κύρωσή της, αναγράφει το ακίνητο ως οικόπεδο στην κατάστασή του (και όχι όπως αυτό θα διαμορφωθεί μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής), με την ένδειξη ότι τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση. Επισημαίνεται ότι, μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής, αναγράφεται σε μία γραμμή το οικόπεδο, το οποίο απομένει, και σε διαφορετικές γραμμές αναγράφονται τα τμήματα του οικοπέδου, για τα οποία εκκρεμεί αποζημίωση και μέχρι την καταβολή αυτής.....

Αναγράφεται ο αριθμός της κατηγορίας ειδικών συνθηκών, στην οποία κατατάσσεται το ακίνητο, ως εξής:

ΚΩΔ.	ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ
1	Κτίσματα, τα οποία τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής, καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

2	Οικόπεδο, το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, περιλαμβανομένων και των επεκτάσεων σχεδίου πόλης πριν την κύρωση της πράξης εφαρμογής.
3	Διατηρητέο κτίσμα, εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη και έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ..

Επειδή κατόπιν της από 09-11-2020 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ απάντησε με το με αριθ...../2020 έγγραφο, στο οποίο ενημερώνει αιτιολογημένα για τον τρόπο υπολογισμού φόρου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4223/2013

Επειδή οι με αριθ. ειδοποίησης,,,,, &/2020 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε. για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 & 2020, εκδόθηκαν βάσει των με αριθ./2014,/2015,/2016,/2017,/2018,/2019 &/2020 δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. και των στοιχείων ακινήτων (Ε9) που προκύπτουν και αποτελούν τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., τα οποία συντίθεται μηχανογραφικά από την Γ.Γ.Δ.Ε. και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.(άρθρο 23 του Ν.3427/2005).

Επειδή η εκκαθάριση των δηλώσεων γίνεται αυτόματα από το σύστημα TAXIS, σύμφωνα με τους κωδικούς που έχουν συμπληρωθεί από τον φορολογούμενο και το προαναφερθέν νομικό πλαίσιο. Για τα κτίρια στη θέση της νήσου, έτους κατασκευής 1915, δηλώθηκε ο κωδικός κατηγορίας ειδικών συνθηκών 3 (διατηρητέο κτίσμα, εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη και έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ.) και ο κωδικός ειδικής κατηγορίας 6.

Σύμφωνα με το προσκομισθέν Φ.Ε.Κ./1990, το συγκρότημα των κτιρίων έχει χαρακτηριστεί ως διατηρητέο με χρήση τουριστικής εγκατάστασης και εξακολουθεί να περιλαμβάνεται στην περιουσία της προσφεύγουσας εταιρείας, αν και τελεί υπό ειδικές συνθήκες από πολεοδομική άποψη.

Επειδή για την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. προβλέπεται ο προσδιορισμός κύριου και συμπληρωματικού φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 5 του Ν.4223/2013, όσον αφορά δε τον συμπληρωματικό φόρο, αποτελεί τμήμα της συνολικής επιβάρυνσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και όχι ξεχωριστό αυτοτελή φόρο.

Επειδή όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπώς 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).

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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ./09-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με τον διακριτικό τίτλο με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη και την **επικύρωση** των με αριθ. ειδοποίησης,,,, &/2020 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε

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

1)ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014: 38.797,34€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αριθ. δήλωσης:/2014).

2)ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015: 38.797,34€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2015 (αριθ. δήλωσης:/2015).

3)ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016: 39.858,67€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2016 (αριθ. δήλωσης:/2016).

4)ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2017: 39.858,67€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017 (αριθ. δήλωσης:/2017).

5)ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018: 40.672,93€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2018 (αριθ. δήλωσης:/2018).

6)ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2019: 40.672,93€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2019 (αριθ. δήλωσης:/2019).

7)ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2020: 40.672,93€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2020 (αριθ. δήλωσης:/2020).

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ.ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.