



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα , 28/11/2022

Αριθμός απόφασης:3792

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036990 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 8-7-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ-....., που εδρεύει στο Ελληνικό, οδός, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, κατά της με αριθμόΠράξης Απόρριψης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, με την οποία απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ./25-5-2022 αίτημά της για διαγραφή του ΕΝΦΙΑ χρήσεως 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 8-7-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

Με την με αριθ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Α.Α.Δ.Ε για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2022, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **28.224,28 €**, το οποίο αναλύεται σε κύριο φόρο ποσού **8.354,18 €** και συμπληρωματικό φόρο ποσού **19.870,10 €**.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά το με αριθμ. πρωτ. /25-5-2022 αίτημα διαγραφής του εν λόγω ποσού ΕΝΦΙΑ 2022, επικαλούμενη ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 4758/2020, θα έπρεπε να απαλλαγεί του ΕΝΦΙΑ, καθόσον η ίδια τυγχάνει θυγατρική της υπό ειδική εκκαθάριση εταιρίας ".....", η οποία κατέχει το σύνολο των μετοχών (100%) της προσφεύγουσας και έχει τεθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του ν. 3429/2005 την 02/10/2009 και έκτοτε λειτουργεί αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες της ειδικής εκκαθάρισης. Στην ".....", και στις θυγατρικές της μέτοχος είναι το Ελληνικό Δημόσιο.

Με τη με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά απορρίφθηκε το ως άνω με αριθμ. πρωτ. /25-5-2022 αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή του ΕΝΦΙΑ χρήσεως 2022, με την αιτιολογία ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 4758/2020 απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ μόνο τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν στις δημόσιες ανώνυμες εταιρείες, που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 49 του ν. 3429/2005, πράγμα που δεν ισχύει για την προσφεύγουσα, η οποία έχει ως μέτοχο τέτοια εταιρεία ("....."), αλλά δεν έχει τεθεί η ίδια σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Απόρριψης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η Ανώνυμη Εταιρεία "....." είναι θυγατρική της υπό ειδική εκκαθάριση εταιρίας ".....", η οποία κατέχει το σύνολο των μετοχών της (100%). Η μοναδική μέτοχος της «.....», «.....» υπήχθη σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του ν. 3429/2005 την 02/10/2009 και έκτοτε λειτουργεί αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες της ειδικής εκκαθάρισης
- Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 4758/2020, όπως αυτό τροποποίησε την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, σύμφωνα με τις οποίες :**1) Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α, και τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν α).....και στις δημόσιες ανώνυμες εταιρείες που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του Ν. 3429/2005, πριν από τη δημοσίευση του παρόντος και στις οποίες το ελληνικό Δημόσιο ασκεί άμεσα αποφασιστική επιρροή, ως κύριος μετοχών που εκπροσωπούν την απόλυτη πλειοψηφία του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.».**

Εφόσον, μοναδική μέτοχος της εταιρείας «.....», είναι η τεθείσα - κατά την πρόβλεψη του ως άνω άρθρου - υπό ειδική εκκαθάριση εταιρεία του άρθρου 14^α του ν. 3429/2005 «.....», η θυγατρική αυτής «.....» απαλλάσσεται και αυτή, κατά την ορθή ερμηνεία του ως άνω άρθρου, από την υποχρέωση καταβολής ΕΝ.ΦΙ.Α.

- Η ορθή αυτή ερμηνεία του ως άνω άρθρου συνεπικουρείται από την ρητή πρόβλεψη του αμέσως επόμενου, με αριθμό 75, άρθρου του ιδίου νόμου, σύμφωνα με το οποίο η εταιρεία «.....» α) ρητώς και ονομαστικώς εξομοιώνεται με τις εταιρείες του Ομίλου της, οι οποίες έχουν τεθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης αναφορικά με τη σχέση τους με το Ελληνικό Δημόσιο και τη δυνατότητα του Ελληνικού Δημοσίου να συμμετέχει στην ικανοποίηση των πιστωτών τους β) απαλλάσσεται και αυτή, κατά την ορθή ερμηνεία του σχετικού άρθρου, όπως και οι λοιπές εταιρείες του Ομίλου της, από την καταβολή ΕΝΦΙΑ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022 (Α' 65), 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 1^η 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: α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β) 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 στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

4) Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η 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. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 του Ν.4916/2022, ορίζεται ότι:

«1) Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 3) α) Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. [...] 4) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 4758/2020 ορίζεται ότι:

Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

«1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:

α) Στο Δημόσιο, στο Ταμείο Αξιοποίησης της Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ.), στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.), στην Εταιρεία Ακινήτων Δημοσίου (ΕΤ.Α.Δ.) Α.Ε., στην Επιτροπή Ολυμπίων και Κληροδοτημάτων (Ε.Ο. και Κ.) και στις δημόσιες ανώνυμες εταιρείες που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του ν. 3429/2005, πριν από τη δημοσίευση του παρόντος και στις οποίες το ελληνικό Δημόσιο ασκεί άμεσα αποφασιστική επιρροή, ως κύριος μετοχών που εκπροσωπούν την απόλυτη πλειοψηφία του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου».

.....

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 4758/2020 «Ρύθμιση θεμάτων ειδικής εκκαθάρισης δημοσίων επιχειρήσεων που τελούν σε τέτοιο καθεστώς – Τροποποίηση της παρ.2 του άρθρου 11 του ν. 717/2008» ορίζεται ότι:

«2. Σε περίπτωση κατά την οποία μία από τις εταιρείες τεθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14Α του ν. 3429/2005 (Α' 314), που προστέθηκε με το άρθρο 40 του ν. 3710/2008 (Α' 216), σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 2 του άρθρου αυτού, και το προϊόν της εκκαθάρισης δεν επαρκεί για την αποπληρωμή των πιστωτών, το Δημόσιο δύναται να συμμετέχει κατά το απολύτως αναγκαίο μέτρο στην ικανοποίησή τους, στην έκταση που αυτό δεν έρχεται σε αντίθεση με διατάξεις της κείμενης ελληνικής νομοθεσίας και της νομοθεσίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικός και

Υποδομών και Μεταφορών ρυθμίζεται η διαδικασία, με την οποία το Ελληνικό Δημόσιο δύναται να συμμετέχει στην ικανοποίηση των πιστωτών, σύμφωνα με τη διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και οι ειδικότερες λεπτομέρειες εφαρμογής της διαδικασίας αυτής.

Οι υπό εκκαθάριση επιχειρήσεις των ανωτέρω εδαφίων απαλλάσσονται, για όσο χρόνο αυτές τελούν υπό το καθεστώς της ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του ν. 3429/2005 (Α' 314), από την υποχρέωση προσκόμισης πιστοποιητικού φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας και από την καταβολή ΤΑΠ και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τη σύναψη συμβάσεων μεταβίβασης, τη λήψη δανείων, τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων και για κάθε άλλη συναλλαγή τους με το Δημόσιο.

Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται και στις επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του ν. 3429/2005 πριν τη δημοσίευση τον παρόντος.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία «.....» έχει ως μοναδική μέτοχο την , «.....» η οποία, όπως αναφέρεται στην με αριθ./2009 απόφαση του Εφετείου Αθηνών, που προσκομίζει η προσφεύγουσα, τέθηκε σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του ν. 3429/2005 την 02/10/2009.

Δεν προκύπτει όμως, ότι η ίδια η προσφεύγουσα εταιρεία έχει τεθεί σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης του άρθρου 14α του ν. 3429/2005, ώστε να τύχει της απαλλαγής του ΕΝΦΙΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 απαριθμούνται περιοριστικά οι περιπτώσεις, στις οποίες ο φορολογικός νομοθέτης επέτρεψε τη χορήγηση απαλλαγής από την επιβολή του ΕΝΦΙΑ, ενόψει δε και της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, δεν προβλέπεται στον νόμο η δυνατότητα χορήγησης απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ καθ' ερμηνεία των ως άνω διατάξεων για τα ακίνητα της προσφεύγουσας, επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί της θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

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 παρ.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 ημερομηνία κατάθεσης της με ημερομηνία κατάθεσης 8-7-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθμόΠράξης Απόρριψης ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά επί του με αριθμ. πρωτ./25-5-2022 αιτήματος για διαγραφή του ΕΝΦΙΑ χρήσεως 2022.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΗ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
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.