



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

Καλλιθέα, 16/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1065

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 **15/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο Κορινθίας, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/18-12-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/18-12-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
6. Την από 16 /03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15/01/2015** 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, έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 6.624,56 ευρώ, συμπληρωματικός φόρος ποσού 11.101,55 ευρώ, ήτοι συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 17.726,11 €.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά **α)** να ακυρωθεί και να εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, **β)** να υπολογισθεί ο φόρος εκ της πραγματικής αξίας του ακινήτου της που ανέρχεται σε 1.047.774,00€, **γ)** να μην υπολογισθεί συμπληρωματικός φόρος που είναι αντισυνταγματικός και **δ)** άλλως να τροποποιηθεί και να μεταρρυθμιστεί υπέρ της εταιρίας η ως άνω πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η εμπορική αξία των ακινήτων της ανέρχεται σε 1.047.774,00€ και λόγω της οικονομικής κρίσης είναι κατά 50% τουλάχιστον μειωμένη σε σχέση με τις αντικειμενικές αξίες. Πιο συγκεκριμένα: α) το οικόπεδο έχει αποκτηθεί το έτος 1968 και έχει αποσβεστεί, β) οι κτιριακές εγκαταστάσεις έχουν κατασκευαστεί το έτος 1979 και έχουν τόσο χάσει την εμπορικής τους αξία όσο και έχουν αποσβεστεί, γ) ο δεύτερος υπέρ το ισόγειο όροφος είναι ημιτελής και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κανένα σκοπό και δ) ο ισόγειος όροφος δεν ηλεκτροδοτείται από το 2009 μέχρι σήμερα, είναι ξενοίκιαστος και εσωτερικά έχουν αποσθρωθεί τα δάπεδα και οι εσωτερικοί χώροι και χρίζει ανακατασκευής.
2. Η εταιρία παρουσιάζει ζημία τις τέσσερις τελευταίες χρήσεις.
3. Η υπερφορολόγηση της περιουσίας της εταιρίας, από την οποία δεν έχει κανένα έσοδο, είναι παράνομη και αντισυνταγματική.
4. Ο ν. 4223/31-12-2013 είναι αντισυνταγματικός ως προς τα άρθρα 4, 5, 7, 22§6, 38 και 39.
5. Ο ν. 4223/31-12-2013 είναι αντισυνταγματικός καθώς παραβιάζει τα άρθρα του Συντάγματος 4§§1,5 (φορολογική ισότητα και φορολογική δικαιοσύνη), 17 (το δικαίωμα της ιδιοκτησίας), 25 (αρχή της αναλογικότητας).
6. Με την επάλληλη (διπλή) επιβολή δύο φόρων επί του ίδιου αντικειμένου, παραβιάζεται η αρχή της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου.
7. Σύμφωνα με το ευρωπαϊκό δίκαιο, για να είναι η φορολόγηση της περιουσίας συνταγματικώς ανεκτή, θα πρέπει η κατοχή της να συνδέεται και με παραγωγή ανάλογου εισοδήματος. Σε αντίθετη περίπτωση πρόκειται περί δημεύσεως της περιουσίας, συνταγματικώς απαγορευμένη.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/18-12-2014 προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης από την προσφεύγουσα εταιρία, τροποποιητικής δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

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, 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).

Ως εκ τούτου, **η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση** ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδικού φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή, η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων του νόμου Ν. 4223/2013 με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις του.

Επειδή, βάσει δικαστηριακής και διοικητικής νομολογίας, γίνεται δεκτό ότι η αποφυγή της διπλής φορολογίας αποτελεί μεν αρχή της φορολογικής πολιτικής, δεν αποτελεί, όμως, συνταγματική επιταγή, της οποίας η παράβαση θα καθιστούσε ανεφάρμοστο τον τυχόν θεσπίζοντα αυτήν νόμο και, ως εκ τούτου, **όταν το ίδιο πρόσωπο υποβάλλεται για την ίδια φορολογητέα ύλη σε διάφορες φορολογίες βάσει διαφορετικών διατάξεων, δεν παραβιάζεται η αρχή της**

φορολογικής ισότητας (ΣτΕ 933, 934/1952, 924/1954, 1396/1956, 153/1960, 429-432/1986, 4071/1987 και Γνωμ. ΝΣΚ 634/2012, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γ.Γ.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1083/11-4-2013 εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ).

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ, προβλέπεται ο προσδιορισμός κύριου και συμπληρωματικού φόρου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4§2 περιπτ. η΄ της ενότητας Α΄** του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «2. Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου, με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται συντελεστές ως εξής:

η) Συντελεστής Ημιτελών Κτισμάτων (Σ.Η.Κ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,4 και εφαρμόζεται στα ημιτελή κτίσματα, ανεξαρτήτως σταδίου κατασκευής, που: α) δεν είχαν ποτέ ηλεκτροδοτηθεί και είναι κενά ή β) ηλεκτροδοτούνται με εργοταξιακό ηλεκτρικό ρεύμα, δεν είχαν ποτέ άλλη παροχή ρεύματος πλην της εργοταξιακής και είναι κενά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§γ΄ της ΠΟΛ 1248/02-12-2014 με **Θέμα: «Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014»** **ορίζεται ότι:** «γ. Για την εφαρμογή του συντελεστή ημιτελών κτισμάτων (περίπτωση η΄ της παραγράφου 2 της ενότητας Α΄ του [άρθρου 4](#) του ν. [4223/2013](#)), απαιτείται η αναγραφή του κτίσματος ως ημιτελούς στη δήλωση Ε2 για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε ετών, εκτός εάν πρόκειται για ακίνητο νεότερης κατασκευής.

Εννοείται ότι το εν λόγω ακίνητο θα πρέπει να είχε δηλωθεί ως ημιτελές και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα ίδια αυτά έτη.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρία στη με αριθμ. υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2014, έχει δηλώσει τον κωδ. 99 (ημιτελές κτίσμα) για το ακίνητό της, με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.), που βρίσκεται στο Δήμο Λουτρακίου επί της οδού, στο δεύτερο όροφο, συνολικής επιφάνειας 568,00τ.μ., κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έχει εφαρμοσθεί για το εν λόγω ακίνητο ο συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,40 για ημιτελές κτίσμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα **στο άρθρο 4§2 περιπτ. η΄ της ενότητας Α του ν. 4223/2013** .

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3§5 του Ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «5.για το έτος 2014, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά 20% για τα δικαιώματα σε κύριους χώρους αποπερατωμένων κατοικιών, μονοκατοικιών, διαμερισμάτων και επαγγελματικών στεγών, όπως κατατάσσονται αυτοί σε κατηγορία κατά την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 και αναφέρονται στις περιπτώσεις 3.1., 3.2., 4.2., 4.3. και 4.4. των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου, **εφόσον ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα** που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους ήταν κενοί και μη ηλεκτροδοτούμενοι. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία χορήγησης της μείωσης και οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, το ακίνητα της προσφεύγουσας εταιρίας δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις των ακινήτων που απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν.4223/2013.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15/01/2015 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας, **ΑΦΜ**

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

Έτος 2014:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014: 17.726,11 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ./18-12-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου 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).