



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20.03.2018

Αριθμός απόφασης: 1777

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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.)»

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 1069/4.03.2014 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ημεδαπού αστικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενου, με Α.Φ.Μ., εδρεύοντος στην Αθήνα, οδός, κατά της από 27.08.2017 και με αριθ. ειδ. (αρ. δηλ. /2017, αρ. χρημ. κατ.) Δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 27.08.2017 και με αριθ. ειδ. (αρ. δηλ. /2017, αρ. χρημ. κατ.) Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.
6. Την από 28.11.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ημεδαπού αστικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» 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 αριθ. ειδοποίησης/27.08.2017 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλόγου) Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων – Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων 2017 για καταβολή ύψους 11.714,85 ευρώ.

Το ως άνω εκκαθαριστικό εξεδόθη την 27.08.2017, ωστόσο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης την 24.11.2017, όπου αιτήθηκε και έλαβε από τη λογίστριά του αντίγραφο των φερόμενων ως βεβαιωθέντων οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο, καθότι κατά το ενδιάμεσο διάστημα εκκρεμούσε από το Διοικητικό Συμβούλιο η παροχή εξουσιοδότησης σε ότι αφορά στην εκπροσώπηση του ενώπιον των φορολογικών αρχών.

Το προσφεύγων νομικό πρόσωπο με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού, την αναγνώριση της έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας ή την αναπροσαρμογή της φορολογικής του υποχρέωσης ανάλογα με τις πραγματικές οικονομικές του δυνάμεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο υπολογισμός της αξίας του ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν είναι ίδιος με την αντικειμενική αξία που εφαρμόζουν οι συμβολαιογράφοι ή οι λογιστές σύμφωνα με το άρθρο 41 του ν.1249/1982.
- Ο συνεταιρισμός δεν έχει εμπορική δραστηριότητα ενώ οι εισφορές των μελών του αποτελούν την μοναδική πηγή εσόδων όπου προορίζονται για την κάλυψη των λειτουργικών του εσόδων.
- Η φορολόγηση με αντικείμενο την περιουσία πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών όπως υπαγορεύουν οι διατάξεις του άρθρου 4§§1,5 του Συντάγματος. Ο φόρος ως χρηματική παροχή καταβάλλεται δια των χρηματικών διαθεσίμων του φορολογούμενου, ήτοι απαιτεί την αντίστοιχη ρευστότητα από μέρους του. Η φοροδοτική ικανότητα αξιολογείται με εισοδηματικά κριτήρια, δηλ. με βάση την παραγωγή από μέρους του φορολογούμενου εισοδημάτων επαρκών ώστε να ικανοποιεί τις φορολογικές του υποχρεώσεις και παράλληλα να απομένει ένα εισόδημα επαρκές για

την αξιοπρεπή διαβίωσή του. Για να είναι η φορολόγηση της περιουσίας συνταγματικά ανεκτή θα πρέπει η κατοχή της να συνδέεται και με παραγωγή εισοδήματος. Εν προκειμένω ο εν λόγω αστικός συνεταιρισμός, ο οποίος δεν έχει εμπορική δραστηριότητα ή κερδοσκοπικό χαρακτήρα, αδυνατεί να καταβάλει το υπέρογκο αυτό ποσό και ως εκ τούτου κινδυνεύει με οριστική και αμετάκλητη διακοπή της λειτουργίας του.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: *«ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...»*.

Επειδή, η κρινόμενη προσφυγή ασκείται εμπροθέσμως, αφού από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης σε χρονικό σημείο που να την καθιστά εκπρόθεσμη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4223/2013 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».

Επειδή, 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, σύμφωνα με την *«ΠΟΛ.1009/18.1.2016 Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας»*, *«1. Οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1040/1.3.2011 (ΦΕΚ 434/Β'/2011) και ΠΟΛ.1156/28.6.2013 (ΦΕΚ 1627/Β'/2013), οι οποίες εκδόθηκαν κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, καταργούνται. 2. Αναπροσαρμόζουμε τις τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 ΠΟΛ.1034/27.2.2007 (ΦΕΚ 269/Β'/28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'/ 28.12.2010 ΠΟΛ.1200/28.12.2010 (ΦΕΚ 2038/Β'/29-12-2010) και ΠΟΛ.1093/29.4.2013 (ΦΕΚ 1068/Β'/29-4-2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν, ως ακολούθως:5. Η απόφαση αυτή θα ισχύσει από*

21/5/2015...». Συνεπώς ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2017 έχει υπολογιστεί ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου του έτους αυτού.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό περί έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν.4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτως 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 1972/2013, 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 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, 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ημεδαπού αστικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., εδρεύοντος στην Αθήνα, οδόςκαι την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/27.08.2017 (αρ. δήλωσης/2017, αριθ. χρημ. κατ.) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2017:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017: 11.714,85 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης/27.08.2017 (αρ. δήλωσης/2017, αρ. χρημ. κατ.) Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.