



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24-1-2018

Αριθμ. Αποφ.: 324

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του δικηγόρου ως συνδίκου πτώχευσης, διορισθείς με την υπ' αριθμόν/2010 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου με την οποία κηρύχθηκε σε πτώχευση η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «. **A.E.» με A.Φ.Μ.:**....., που εδρεύει στη επί της οδού Τ.Κ. κατά της από-2017, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου .../..... και αριθμό δήλωσης/2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε συναφούς με αυτήν προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης για το έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ως σύνδικο πτώχευσης της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία «..... **A.E.» με A.Φ.Μ.:**..... 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-2017, με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ακινήτων ύψους 3.331,71 € πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 5.557,60€, ήτοι συνολικό ποσό 8.889,31 € για το έτος 2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η φορολόγηση των πτωχευτικών ακινήτων είναι παράνομη και αντισυνταγματική. Η περιουσία περιλαμβάνεται μεταξύ των στοιχείων τα οποία μπορούν κατά το άρθρο 78 παρ.1 του Συντάγματος να αποτελέσουν αντικείμενο του φόρου. Ωστόσο, η φορολόγηση πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.1 του Συντάγματος. Η έλλειψη εισοδημάτων από τα πτωχευτικά ακίνητα καθιστούν αδύνατη την καταβολή οποιουδήποτε φόρου που

συνδέεται με τα ακίνητα αυτά. Παραβίαση της Αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη στη Διοίκηση.

2. Δεν υπάρχει μείωση στο φόρο λόγω μη ηλεκτροδότησης των ακινήτων γεγονός που οδηγεί την πτωχή εταιρεία στην καταβολή ίδιου φόρου με αυτόν που καταβάλλει ιδιοκτήτης άλλων όμοιων ακινήτων που ηλεκτροδοτούνται και αποφέρουν εισόδημα. Θα έπρεπε να υπάρχει πρόβλεψη για απαλλαγή από την καταβολή φόρου σε μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα.
3. Αντισυνταγματική η επιβολή συμπληρωματικού φόρου ΕΝΦΙΑ, καθώς πρόκειται για διπλή φορολόγηση με αποτέλεσμα να παραβιάζεται η Αρχή της ισότητας των φορολογουμένων.
4. Οι ενέργειες της Διοίκησης στον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ αντίκεινται στις αρχές της χρηστής διοίκησης βλάπτοντας δόλια τα συμφέροντα των φορολογούμενων, καθώς η φορολογική διοίκηση χρησιμοποιεί ως βάση φορολόγησης την αξία των ακινήτων έτσι όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, παρά το γεγονός ότι η αγοραία αξία αυτών βρίσκεται σε απόλυτη αναντιστοιχία με τις αντικειμενικές αξίες λόγω της κατακόρυφης πτώσης των τιμών των ακινήτων, ιδιαίτερα των επαγγελματικών.
5. Οι τιμές των τριών πρώτων ακινήτων της πτωχής, όπως υπολογίζονται στην αμφισβητούμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ είναι υπερδιπλάσιες των αντικειμενικών τιμών. Περαιτέρω, με τις υπ' αριθμ./2016 και/2017 αποφάσεις του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Πτωχευτικό Δικαστήριο) με τις οποίες δόθηκε στην προσφεύγουσα, ως συνδίκου της πτωχής εταιρείας, η άδεια να εκποιήσει τα ακίνητα της πτωχής, αναφέρονται οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων της πτωχής εταιρείας οι οποίες είναι πολύ μικρότερες των αξιών αυτών όπως προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη πράξη. Λόγω του εσφαλμένου υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων στην προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ η προσφεύγουσα βαρύνεται υπέρμετρα με φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις **παραγράφους 1, 2 & 3, του άρθρου 1 του Ν.4223/2013** (ΦΕΚ Α' 287/31-12-2013) «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 (...) 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ο προσδιορισμός του φόρου υπολογίζεται στην αξία της ακίνητης περιουσίας, η οποία με τη σειρά της προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982, περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού των Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, ενώ με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή, οι απαλλαγές του ΕΝ.Φ.Ι.Α., απαριθμούνται περιοριστικά στο **άρθρο 3 του Ν.4223/2013** και κατ' εφαρμογή των συγκεκριμένων διατάξεων, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν εμπίπτει σε κάποια από αυτές.

Επειδή, ο τρόπος υπολογισμού του Ενιαίου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και της φορολογητέας αξίας των ακινήτων καθορίζεται με το Ν 4223/2013 και όχι με τις διατάξεις που καθορίζουν τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων για τη φορολογία ακίνητης περιουσίας (Ν 3842/2010) τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1009/2016 αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξία των ακινήτων, με ισχύ από 21.05.2015.

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

Επειδή, ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

Επειδή, ο εθνικός νομοθέτης, στα πλαίσια της ευρείας διακριτικής ευχέρειας, την οποία διαθέτει κατά την εκτίμηση των υφιστάμενων οικονομικών συνθηκών της χώρας θέσπισε τον εν λόγω φόρο δεδομένου ότι το Σύνταγμα, στο άρθρο 78 παρ. 1, επιτρέπει ρητά τη διακεκριμένη και αυτοτελή επιβολή φόρου επί της περιουσίας, χωρίς να τη συναρτά με το εισόδημα. Σύμφωνα λοιπόν με τη διάταξη αυτή, αντικείμενο της φορολογικής επιβάρυνσης μπορεί να αποτελέσει, όχι μόνο το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι συναλλαγές, οι δαπάνες κ.λ.π. (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.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, την δημιουργία δηλ. κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει την βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης. (βλ. Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, *Φορολογικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 151-153).

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-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, δικηγόρο, με την ιδιότητά της ως συνδίκου πτώχευσης της εταιρείας με την επωνυμία «. **Α.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.:**..... και διακριτικό τίτλο «.....».

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

Υπ' αριθ. ειδοποίησης/.....2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017

Ποσό Καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α.: **8.889,31 €**.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία-2017 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 (Α.Χ.Κ.: .../.....), της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.