

21 Σεπτεμβρίου, 1990

[ΧΑΤΖΗΤΣΑΓΓΑΡΗΣ, Δ/στής]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

HAPPY VALLEY LIMITED,

Αιτήτρια,

v.

THE REPUBLIC OF CYPRUS THROUGH THE MINISTER OF
FINANCE AND THE COMMISSIONER OF INCOME TAX,

Καθ' ων η αίτηση.

(Υπόθεση Αρ. 851/88).

5 Φορολογία — Φορολογία εισοδήματος, έκτακτη εισφορά, τόκοι — Βε-
βαίωση φορολογίας — Φορολογικά έτη 1981 και 1984 — Αιτήτρια
εταιρεία ασχολείται με την εμπορία γης — Αύξηση από το Διευθυντή
του Φόρου Εισοδήματος της τιμής πώλησης οικοπέδων — Υπολογι-
σμός της αξίας οικοπέδων το 1981 και όχι το 1971 — Απόρριψη αι-
τήματος για αφαίρεση από το εισόδημα της εταιρείας τόκων που
πληρώθηκαν για καθυστέρηση εξόφλησης έκτακτης εισφοράς και
τραπεζικών τόκων δανείων των διευθυντών — Η απόφαση του Δι-
ευθυντή ήταν εύλογα επιτρεπτή και επικυρώθηκε.

10

Αναθεωρητική Δικαιοδοσία — Δικαστικός έλεγχος — Επέμβαση Δι-
καστηρίου — Το Δικαστήριο δεν υπεισέρχεται στην ουσιαστική
κρίση της Διοίκησης αν η προσβαλλόμενη απόφαση ήταν εύλογα
επιτρεπτή υπό τις περιστάσεις και εφόσο δεν υπήρξε πλάνη περί τα
15 πράγματα και το νόμο.

20

Τα γεγονότα και οι νομικές αρχές που εφάρμοσε το Ανώτατο
Δικαστήριο απορρίπτοντας την προσφυγή, σκιαγραφούνται από
τις πιο πάνω εισαγωγικές σημειώσεις.

Η προσφυγή απορρίπτεται χωρίς έξοδα.

Αναφερόμενες υποθέσεις:

25

Georghiades v. Republic (1982) 3 C.L.R. 659,

*Hadjieraclis and Another v. Commisioner of Income Tax (1984) 3(A)
C.L.R. 604.*

Προσφυγή.

Προσφυγή εναντίον της απόφασης των καθ' ων η αίτηση με την οποία βεβαιώθηκαν οι φορολογίες φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και τόκων στην αιτήτρια για τα φορολογικά έτη 1981 και 1984.

5

Χρ. Τριανταφυλλίδης, για την Αιτήτρια.

10

A. Ευαγγέλου, Ανώτερος Δικηγόρος της Δημοκρατίας, για τους Καθ' ων η αίτηση.

Cur. adv. vult.

15

ΧΑΤΖΗΤΣΑΓΓΑΡΗΣ, Δ.: Με την προσφυγή αυτή η αιτήτρια εταιρεία ζητά ακύρωση της απόφασης των καθ' ων η αίτηση ημερομηνίας 18.8.1988, με την οποία βεβαιώθηκαν οι φορολογίες φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς και τόκων στην αιτήτρια εταιρεία για τα φορολογικά έτη 1981 και 1984.

20

Με την απόφαση αυτή απορρίφθηκε σχετική ένσταση της αιτήτριας εταιρείας κατά των εν λόγω φορολογιών.

25

Η ουσία της προσφυγής είναι η απόφαση του Διευθυντή να αυξήσει την τιμή πώλησης αριθμού οικοπέδων τα οποία πώλησε η αιτήτρια εταιρεία, που ασχολείται με τον διαχωρισμό γης σε οικοπέδα και την πώλησή τους. Επίσης να θεωρήσει ότι ορισμένες πωλήσεις έγιναν το 1981 αντί το 1971. Όσον αφορά τις πωλήσεις των οικοπέδων που η αιτήτρια εταιρεία ισχυρίστηκε ότι έγιναν το 1971, ο Διευθυντής αιτιολόγησε την απόφασή του λέγοντας ότι, το συμβόλαιο που παρουσιάστηκε στο Κτηματολόγιο το 1982, όταν έγινε η δήλωση πωλήσεως δεν είχε χαρτοσημανθεί προηγουμένως, ούτε το τίμημα πώλησης είχε λογιστεί σε προηγούμενους λογαριασμούς της εταιρείας παρά μόνο σε εκείνους του 1981. Επιπλέον, δεν υπήρχαν αποδείξεις για την είσπραξή του. Σαν αποτέλεσμα, ο Διευθυντής υπολόγισε την αξία των οικοπέδων το 1981 και όχι το 1971.

30

35

Όσον αφορά τα υπόλοιπα οικοπέδα αυτά πωλήθηκαν σε διευθυντές της εταιρείας και ο Διευθυντής αύξησε και πάλι την εκτίμηση της αξίας των οικοπέδων, μη αποδεχόμενος τις ισχυριζόμενες συμφωνίες πώλησης εκ μέρους της εταιρείας. Την

40

5 απόφασή του αυτή αιτιολόγησε με βάση το ότι δεν παρουσιάστηκε οποιαδήποτε σχετική απόφαση της εταιρείας ή απόδειξη, ούτε υπήρχε οποιαδήποτε έγγραφη στα βιβλία της εταιρείας ή πωλητήρια έγγραφα, παρά μόνο οι σχετικές πράξεις καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς της εταιρείας για το 1984.

10 Ο Διευθυντής απόρριψε επίσης το αίτημα της εταιρείας για αφαίρεση από το εισόδημά της, τόκων που πληρώθηκαν για καθυστερημένη εξόφληση έκτακτης εισφοράς, όπως επίσης και τραπεζικών τόκων, δανείων των διευθυντών, με βάση σχετικές αποφάσεις του Ανωτάτου Δικαστηρίου.

15 Εξετάζοντας το ρόλο του Δικαστηρίου στην παρούσα προσφυγή, είναι καθαρό, σύμφωνα με τη νομολογία, ότι η εξουσία του Δικαστηρίου περιορίζεται στο να κρίνει, αν η προσβαλλόμενη απόφαση ήταν εύλογα επιτρεπτή υπό τις περιστάσεις και εφ' όσον δεν υπήρξε πλάνη περί τα πράγματα και το νόμο, το Δικαστήριο δεν υπεισέρχεται στην ουσιαστική κρίση της διοίκησης. *Γεωργιάδης v. Δημοκρατίας* (1982) 3 Α.Α.Δ. 659, *Χ"Ηράκλης v. Έφορος Φόρου Εισοδήματος* (1984) 3 Α.Α.Δ. 604.

25 Με βάση τα πιο πάνω, είμαι της γνώμης ότι η απόφαση των καθ' ων η αίτηση ασφαλώς ήταν εύλογα επιτρεπτή σε κάθε σημείο της και τεκμηριώθηκε ανάλογα.

Η προσφυγή απορρίπτεται άνευ εξόδων.

Η προσφυγή απορρίπτεται χωρίς έξοδα.