



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2439

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 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).»

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 17/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, επί της υπ. αριθμ. πρωτ. /2017 αίτησης περί τροποποίησης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ της υπ. αριθμ. πρωτ./2017 αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί τροποποίησης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 προκειμένου να τύχει της έκπτωσης του άρθρου 7 του Ν 4223/2013 καθόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτό το αίτημά του και να τροποποιηθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η φορολογική διοίκηση προσδιόρισε λανθασμένα και χωρίς να αναφέρει στη διοικητική πράξη προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ 2016 τα ειδικά στοιχεία εκείνα στα οποία βασίστηκε για τον προσδιορισμό του φόρου και της μη χορήγησης της έκπτωσης του άρθρου 7 ν. 4223/2013 δεδομένου ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση αυτής, με βάση τα δεδομένα της δήλωσης φορολογικού έτους 2015.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) “Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις”, ορίζεται ότι:

Χορήγηση εκπτώσεων και αναστολή πληρωμής φόρου

1. Με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης χορηγείται έκπτωση πενήντα τοις εκατό (50%) στον φορολογούμενο, τον ή την σύζυγο και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βεβαιώθηκε στα παραπάνω πρόσωπα, αν διαπιστώνεται οικονομική αδυναμία πληρωμής της συνολικής οφειλής για το οικείο έτος.

Η παραπάνω έκπτωση χορηγείται για τον οφειλόμενο ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε έτους, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα του προηγούμενου φορολογικού έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Α΄ 167), όπως ισχύουν και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη, δεν υπερβαίνει τις εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ, προσαυξημένο κατά χίλια (1.000) ευρώ για τον ή την σύζυγο και κάθε εξαρτώμενο μέλος.

Για το έτος 2014, ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα λαμβάνεται το συνολικό καθαρό οικογενειακό εισόδημα, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/1994 και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη.

β) το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχουν δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, ο υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος , δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ²) και η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα πέντε χιλιάδων (85.000) ευρώ για τον άγαμο, των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ για τον έγγαμο και τον ή τη σύζυγό του ή τη μονογονεϊκή

οικογένεια με ένα εξαρτώμενο τέκνο και των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για τον έγγαμο, τον ή την σύζυγό του και τα εξαρτώμενα τέκνα τους ή τη μονογονεϊκή οικογένεια με δύο εξαρτώμενα τέκνα και.

γ) ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1212/2015 (ΦΕΚ Β 2120 1.10.2015) “Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής”, ορίζεται ότι:

Προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης

A.1. Ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα θεωρείται το άθροισμα του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του συζύγου, της συζύγου και των ανήλικων εξαρτώμενων τέκνων, σε όσες περιπτώσεις ορίζεται από το νόμο ότι τα εισοδήματα των τέκνων συναθροίζονται με αυτά των γονέων, καθώς και του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος των εξαρτώμενων τέκνων που έχουν υποβάλει ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα και ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων λαμβάνονται από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, οι οποίες έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Το συνολικό φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται από το άθροισμα του καθαρού εισοδήματος, όπως προκύπτει από τα ποσά των κωδικών του Πίνακα 4 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, τα οποία λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος, των ποσών των κωδικών των περιπτώσεων 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10 και 11 του Πίνακα 6 της δήλωσης και του ποσού της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικής δαπάνης, όπου αυτή εφαρμόζεται.

2. Η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων, αποτελούμενη από το άθροισμα των κύριων και βοηθητικών χώρων των κατηγοριών ακινήτων 1 έως και 12 (εκτός 4, 41 έως και 47), αποπερατωμένων και ημιτελών, καθώς και η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, λαμβάνεται από τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. του οικείου έτους, οι οποίες έχουν υποβληθεί "εμπρόθεσμα", λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος επί των ακινήτων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1163/2015 (ΦΕΚ Β 1711/17-08-2015) “Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός του αρμόδιου οργάνου”, ορίζεται ότι:

Διαδικασία χορήγησης των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 7 και της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013 εκπτώσεων

1. Για τη χορήγηση των εκπτώσεων, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013 και της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013, απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με τα συνημμένα υποδείγματα 2 ή 3

κατά περίπτωση με συνυποβαλλόμενα, όπου απαιτείται, τα δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται ανά αιτία χορήγησης της έκπτωσης ή απαλλαγής.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 εμπρόθεσμα την **14/07/2016**, από την οποία προκύπτουν τα ακόλουθα:

1) Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς κλπ. ΚΩΔ. 301 ποσό: 6.964,31 ευρώ

2) Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης ΚΩΔ. 667 ποσό: 0,58 ευρώ

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα : **6.964,89 ευρώ**

Επειδή όπως προκύπτει από την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 28/08/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 που εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθμ. /2016 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) του προσφεύγοντος, η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων αποτελούμενη από το άθροισμα των κύριων και βοηθητικών χώρων των ακινήτων του προσφεύγοντος, ανέρχεται στα **49,20 τ.μ.**, η δε συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος επί των ακινήτων του προσφεύγοντος, ανέρχεται στο ποσό των **45.027,84 ευρώ**.

Επειδή κατόπιν των ως άνω διατάξεων και οδηγιών καθώς και των δεδομένων των άνω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και στοιχείων ακινήτων (Ε9) του προσφεύγοντος, πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 7 § 1 του ν. 4223/2013, για την χορήγηση της έκπτωσης πενήντα τοις εκατό (50%) του οφειλόμενου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016.

Επειδή στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χίου αναφέρεται ότι απορρίφθηκε το από 10/10/2017 αίτημά του προσφεύγοντος περί χορήγησης της έκπτωσης του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 με τροποποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016, καθόσον ο προσφεύγων είχε δηλωθεί ως προστατευόμενο μέλος από τον πατέρα του του, ΑΦΜ, στη υποβληθείσα με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής 14/07/2016, πρώτη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015.

Επειδή όπως προκύπτει, τόσο από την υπ' αριθμ. και ημερομηνία υποβολής 09/07/2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, όσο και από την υπ' αριθμ. και ημερομηνία υποβολής 14/07/2016 πρώτη τροποποιητική δήλωση, του ιδίου φορολογικού έτους που υπεβλήθησαν από τον του , στο Πίνακα 8 του εντύπου Ε1 (στοιχεία εξαρτώμενων μελών φορολογούμενων), και συγκεκριμένα στο ΚΩΔ. 831 (ΑΦΜ εξαρτώμενου τέκνου) είχε αναγραφεί ο ΑΦΜ που ανήκει στον προσφεύγοντα, ενώ στο ΚΩΔ. 846 (ΑΜΚΑ εξαρτώμενου τέκνου) είχε αναγραφεί ο αριθμός που ανήκει στη του , ΑΦΜ

Επειδή ο του , με την υπ' αριθ. δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, που υπέβαλε

την 16/03/2017, δήλωσε ένα (1) προστατευόμενο μέλος με όνομα '..... έτος γέννησης 1994, ΑΜΚΑ και διόρθωσε τον ΑΦΜ του προστατευόμενου μέλους στο Πίνακα 8 του εντύπου Ε1 (στοιχεία εξαρτώμενων μελών φορολογούμενων), ΚΩΔ. 831, αναγράφοντας τον ορθό ΑΦΜ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 28/08/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.