



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 9/1/2018

Αριθμός απόφασης : 92

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22/9/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ. ...., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ...../27-8-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 27/9/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/9/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....με 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 από 27/8/2017 με αριθμό ειδοποίησης ..... και με αριθμό Χρηματικού Καταλόγου ./... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 – ΕΝ.Φ.Ι.Α.- έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε φόρος ποσού 218,00 €, με βάση την υπ' αριθμ. .... δήλωση στοιχείων κτισμάτων και οικοπέδων της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 31/05/2017 εμπρόθεσμα και ηλεκτρονικά την με Αριθ. Καταχ. ..../31-05-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καταχωρώντας στους κωδικούς 846 και 847 τα Α.Μ.Κ.Α. των προστατευόμενων ανήλικων τέκνων της, των οποίων η επιμέλεια της ανήκει, βάσει της υπ' αριθμ. ..../2017 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου ..... Στις 27/08/2017 εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων όπου υπολογίστηκε ο φόρος βάση των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.4223/2013, συνολικού ποσού 218,00 €, χωρίς να της χορηγηθεί έκπτωση του 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α, παρότι συγκέντρωνε τις προϋποθέσεις του εισοδήματος, των τετραγωνικών μέτρων των κτισμάτων, της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας και της φορολογικής κατοικίας. Το μήνυμα της Δ.ΗΛΕ.Δ., στις πληροφορίες εκκαθάρισης απαλλαγών-μειώσεων, προς την ΔΟΥ, ανέφερε ότι η «Δήλωση Φ.Ε. δεν επεξεργάστηκε λόγω μη ορθών ή πολλαπλών καταχωρίσεων Α.Φ.Μ. - Α.Μ.Κ.Α. τέκνων».

Μετά από διασταύρωση των ηλεκτρονικών αρχείων της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι ο πρώην σύζυγος της προσφεύγουσας, ..... του ....., στη με αρ. καταχώρησης ...../30-6-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που υπέβαλλε εμπρόθεσμα, είχε εκ παραδρομής συμπεριλάβει και αυτός τα παραπάνω τέκνα στην δήλωση του. Στη συνέχεια, στις 18/09/2017 υπέβαλλε εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος με Α/Α καταχώρησης ...../18-09-2017 για το εν λόγω έτος, διαγράφοντας τα τέκνα του από τους κωδικούς 846 και 847 της δήλωσης του. Επειδή, για το γεγονός αυτό, δεν φέρει εξ'αρχής καμία απολύτως ευθύνη, η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της και να

επαναπροσδιοριστούν οι προϋποθέσεις του άρθρου 7 του Ν.4223/13, περί μείωσης κατά 50% το φόρου.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν.4484/2017, δύναται να χορηγηθεί έκπτωση από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στις εξής περιπτώσεις :

*«1. Με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης χορηγείται έκπτωση πενήντα τοις εκατό (50%) στον φορολογούμενο, τον ή την σύζυγο και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς 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 οικογένειάς του, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος, δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ<sup>2</sup>) 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. ...*

*4. Ειδικά, για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, οι εκπτώσεις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, που χορηγήθηκαν με πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, επανεξετάζονται μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου 2018 με βάση τις εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και, σε περίπτωση μεταβολών, εκδίδεται νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το έτος αυτό.»*

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1212/2015 περί «Διαδικασίας χορήγησης εκπτώσεων μειώσεων και αναστολής πληρωμής» ορίζεται ότι : «Άρθρο 1 Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση έκπτωσης ή

μείωσης 1. Η χορήγηση έκπτωσης ή μείωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 και της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 , πραγματοποιείται κεντρικά από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η έκπτωση των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013 χορηγείται με αιτιολογημένη απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το συνημμένο στο παράρτημα υπόδειγμα. 2. Στις περιπτώσεις στις οποίες δεν είναι δυνατή η χορήγηση της έκπτωσης ή μείωσης σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, χορηγείται με αιτιολογημένη απόφαση του αρμοδίου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οριζόμενη διαδικασία στην ΠΟΛ. 1163/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.».

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εμπρόθεσμα την με αρ. καταχ. ....../31-05-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καταχωρώντας στους κωδικούς 846 και 847 τα Α.Μ.Κ.Α. των προστατευόμενων ανήλικων τέκνων της, των οποίων έχει την επιμέλεια, βάσει δικαστικής απόφασης. Ο πρώην σύζυγός της, ....., στην με αρ. καταχώρησης ...../30-6-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που υπέβαλλε εμπρόθεσμα, είχε εκ παραδρομής συμπεριλάβει και αυτός τα παραπάνω τέκνα στην δήλωση του, με αποτέλεσμα η δήλωση Φ.Ε. της προσφεύγουσας να μην επεξεργαστεί από τη Δ.ΗΛΕ.Δ., λόγω της διπλής καταχώρησης Α.Μ.Κ.Α. των τέκνων της. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, ο πρώην σύζυγός της προσφεύγουσας υπέβαλλε εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση διαγράφοντας τα Α.Μ.Κ.Α. των ανήλικων τέκνων του από τους σχετικούς κωδικούς. Για το λόγο ότι ο πρώην σύζυγος της προσφεύγουσας αφαίρεσε εκπρόθεσμα τα τέκνα από την δήλωσή του, η φορολογική αρχή αρνήθηκε την χορήγηση έκπτωσης στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. της προσφεύγουσας, καθώς αυτή χορηγείται κατά εφαρμογή του Ν.4223/2013 άρθρο 7 παρ. 4 με στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από την υποβολή εμπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα πληροί τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης 50% στον ΕΝΦΙΑ έτους 2017, καθόσον το εισόδημά της είναι μικρότερο των 9.000,00 €, κατέχει ακίνητη περιουσία που δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ<sup>2</sup>), η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας ανέρχεται στα 47.486,25 € και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016 υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

**Επειδή**, μεταξύ των προϋποθέσεων για την χορήγηση της έκπτωσης του φόρου αποτελεί η εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, γεγονός που στην υπό κρίση περίπτωση υφίσταται.

**Επειδή**, κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η υποβολή εκ παραδρομής λανθασμένης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του πρώην συζύγου της προσφεύγουσας, ....., να επηρεάζει την κρίση περί χορήγησης έκπτωσης στον ΕΝ.Φ.Ι.Α., εφόσον δικαιούχος της εν λόγω έκπτωσης είναι η προσφεύγουσα, η οποία, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 7 του Ν.4223/2013, παρείχε στοιχεία υποβάλλοντας εμπροθέσμως την φορολογική δήλωση εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους και που εν προκειμένω δεν έχει την ευθύνη για την ακρίβεια της δήλωσης του πρώην συζύγου της.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....με ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση της με αριθμ. ειδοποίησης ...../27-8-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... ως εξής :

**Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2017**

**Τελικό χρεωστικό : 218,00 X 50% = 109,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.