



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604518

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 18-10-2017

Αριθμός απόφασης: 5523

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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 7-9-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ, οδός «.....» κατά των υπ' αριθ. «.....»/ 31-07-2014, «.....»/ 06-12-2016 και «.....»/ 06-12-2016 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ακινήτων ν.4223/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τα έτη 2014, 2015 και 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. «.....»/ 31-07-2014, «.....»/ 06-12-2016 και «.....»/ 06-12-2016 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ακινήτων ν.4223/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τα έτη 2014, 2015 και 2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7-9-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό ειδοποίησης «.....», «.....» και «.....» πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, που εκδόθηκαν βάσει των με αριθμό «.....», «.....» και «.....» δηλώσεων, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 348,95€, 436,19€ και 436,19€ για τα αντίστοιχα έτη στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή μεταρρύθμιση των προσαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ζητά:

- 1) Να διαγραφεί ο αναδρομικός ΕΝΦΙΑ που κατά τους ισχυρισμούς του βεβαιώθηκε στο δικό του ΑΦΜ για τα έτη 2014, 2015 και 2016.

Ειδικότερα αναφέρει ότι η μητέρα του «.....» (ΑΦΜ «.....») υπέβαλε δήλωση διαγραφής για το ακίνητο αγροτεμάχιο με ισόγειο μονοκατοικία 130 τ.μ. στο «.....», η οποία κατέστη δεκτή με τα υπ' αριθ. «.....», «.....» και «.....»/ 23-12-2016 ΑΦΕΚ και ο αντίστοιχος φόρος βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ του προσφεύγοντα. Ωστόσο, ο ίδιος ισχυρίζεται ότι παράλληλα του βεβαιώθηκε φόρος για τα έτη 2014, 2015 και 2016 αναδρομικά.

- 2) Να ληφθεί υπόψιν ότι ο ίδιος αδυνατεί να πληρώσει την οφειλή που προέκυψε δεδομένου ότι είναι άνεργος και άτομο με ειδικές ανάγκες με ποσοστό αναπηρίας 67%.

1) Ως προς τη διαγραφή του ΕΝΦΙΑ που βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ του προσφεύγοντα

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την

Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή, στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1186/31-7-2014ορίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί με δήλωση στοιχείων ακινήτων , να εισάγει ή να διαγράψει ακίνητο ή εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου του καθώς και να μεταβάλει στοιχεία ακινήτων ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί αυτών , όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στην δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α –πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου

Επειδή, υπεβλήθησαν στην αρμόδια ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ από τη μητέρα του προσφεύγοντα, «.....» (ΑΦΜ «.....»), οι τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη 2014, 2015 και 2016, με τις οποίες ζήτησε την αναδρομική διαγραφή του ακινήτου αγροτεμαχίου με ισόγειο μονοκατοικία στο «.....» με ΑΤΑ «.....» και «.....» αντίστοιχα, βάσει των οποίων εκδόθηκαν νέα εκκαθαριστικά ΕΝΦΙΑ για τα αντίστοιχα έτη και μηδενίστηκε η δική της οφειλή που αφορούσε στον ΕΝΦΙΑ των ανωτέρω ετών.

Επειδή, έγιναν νέες εκκαθαρίσεις από την αρμόδια ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τον προσφεύγοντα για τα έτη 2015 και 2016 για τις οποίες ελήφθη ως είδος δικαιώματος του προσφεύγοντα στο ακίνητο από ψιλή κυριότητα σε πλήρη κυριότητα.

Επειδή, κατόπιν των προαναφερθεισών τροποποιητικών δηλώσεων που κατέθεσε η μητέρα του προσφεύγοντα, πραγματοποιήθηκαν νέες εκκαθαρίσεις για τα έτη 2014, 2015 και 2016 για τη μητέρα και 2015 και 2016 για τον προσφεύγοντα, ορθά του επιβλήθηκε συμπληρωματικός ΕΝΦΙΑ για τα έτη αυτά.

Επειδή, από τα ανωτέρω δεν προκύπτει ότι φορολογήθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα αλλά και στο όνομα της μητέρας του οιοδήποτε ακίνητο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

2) Ως προς την αδυναμία αποπληρωμής της οφειλής ΕΝΦΙΑ

Επειδή, η διοίκηση, δεσμεύεται από τις διατάξεις των άρθρων 3 και 7 του ν.4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις απαλλαγής και χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο. Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός περί οικονομικής αδυναμίας δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση απαλλαγής από τον οφειλόμενο ΕΝ.Φ.Ι.Α., δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου.

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 διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του ν.4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθμό ΠΟΛ1231/2014 «Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε φυσικά πρόσωπα, έτους 2014» απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν.4223/2013.

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

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί υπερβολικού ΕΝΦΙΑ, προβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό «.....»/ 7-9-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2014 : 348,95€ (ΑΤΒ «.....»)

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2015 : 348,95€ (ΑΤΒ «.....») και 87,24€ (ΑΤΒ «.....»), ήτοι σύνολο 436,19€

ΕΝΦΙΑ για το έτος 2016 : 348,95€ (ΑΤΒ «.....») και 87,24€ (ΑΤΒ «.....») , ήτοι σύνολο 436,19€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τις υπ' αριθ. «.....»/ 31-07-2014, «.....»/ 06-12-2016 και «.....»/ 06-12-2016 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Π.Σ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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.