



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-6-2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1286

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/12-04-2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από ...-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του ...**, με **ΑΦΜ** ... (ως κληρονόμου του συζύγου της . . του ..., με ΑΦΜ ...), κατά της με αριθμό ../...-2017 πράξης απόρριψης απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την με αριθμό ../...-2017 πράξη απόρριψης απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8- Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ..., 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 με αρ. ειδοποίησης ... και με ημερομηνία έκδοσης .../2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος στις ...-2015 συζύγου της προσφεύγουσας, . . του ..., φόρος ποσού 385,73 ευρώ. Η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθ. πρωτ. .../....-2016 αίτηση για έκπτωση από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 για λογαριασμό του θανόντος συζύγου της, η οποία δεν έγινε δεκτή με την με αριθμό .../...2017 πράξη απόρριψης απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της ως άνω πράξης, υποστηρίζοντας ότι έχει γίνει λάθος υπολογισμός του οικογενειακού εισοδήματος που αποκτήθηκε από 01-01-2014 έως 31-12-2014 από τη φορολογική αρχή εξαιτίας του οποίου δεν έλαβε την απαλλαγή/μείωση από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 4223/2013, από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους. 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 υποκείμενου στο φόρο.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 ορίζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε περιπτώσεις αναπηρίας, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο και ειδικότερα προβλέπεται ότι πρέπει να πληρούνται σωρευτικά τα εξής: «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 δώδεκα χιλιάδες (12.000) 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 μ²),

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

δ) ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων ισούται ή υπερβαίνει τα τρία, ή ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του έχει αναπηρία σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω.».

Επειδή, στην με αριθ. ΠΟΛ. 1212/2015 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013, προβλέπεται η διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015.

Επειδή, στην περίπτωση 1 της ενότητας Α του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1212/2015 ορίζεται το τι θεωρείται ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα και συγκεκριμένα: «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 μέχρι και την 9^η Οκτωβρίου 2015.

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.».

Επειδή, στην κρινόμενη υπόθεση το συνολικό οικογενειακό εισόδημα για το φορολογικό έτος 2014 της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ο οποίος απεβίωσε μεταγενέστερα (στις ...2015), υπερέβαινε το ποσό των 13.000,00 ευρώ (12.000,00 ευρώ +1.000,00 ευρώ για τη σύζυγο), που ορίζεται από το νόμο. Συγκεκριμένα ανερχόταν στο ποσό των 15.747,85 ευρώ (10.952,85 ευρώ για τον σύζυγο + 4.795,00 ευρώ για τη σύζυγο).

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την χορήγηση έκπτωσης επί του οφειλόμενου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ..., με **ΑΦΜ** ... (ως κληρονόμου του θανόντα συζύγου της . . του ..., με ΑΦΜ ...).

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ- ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

Έτος 2015	
Σύνολο κύριου φόρου	385,73
Σύνολο συμπληρωματικού φόρου	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΝ.Φ.Ι.Α.	385,73

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με την με αρ. δήλωσης .../2015 και με αρ. ειδοποίησης ... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. ... έτους 2015 με τον ΑΧΚ/2015.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.