



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08-03-2017
Αριθμ. Αποφ.: 645

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος». Θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την από 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ κατοίκου, Τ.Κ., κατά των με αριθμό δήλωσης 2014 και με αριθμό ειδοποίησης, με αριθμό δήλωσης 2015 και με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης 2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Τις με αριθμό δήλωσης 2014 και με αριθμό ειδοποίησης, με αριθμό δήλωσης 2015 και με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης 2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως προς την πράξη διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 και εκπρόθεσμα ως προς τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 282,22 ευρώ.

- Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 282,22 ευρώ.
- Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 291,18 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των με αριθμό δήλωσης 2014 και με αριθμό ειδοποίησης, με αριθμό δήλωσης 2015 και με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης 2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη λόγους ανεργίας από το έτος 2012 και έως σήμερα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της με αριθμό ΠΟΛ.1002/31-12-2013 απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 66 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), όπως ισχύει, η προθεσμία άσκησης της προσφυγής αρχίζει: «Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης: α) Για εκείνους τους οποίους αφορά: i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της...».

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 66 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), όπως ισχύει: « Εξαιρετικώς στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές εν γένει η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο.».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους της προσφεύγουσας, του περιεχομένου της από /2015 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 και της από 2014 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014.

Όμως, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, η πάροδος μακρού χρόνου από την έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2015 (που έλαβε χώρα την 20/10/2015) και της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 έτους 2014 (που έλαβε χώρα την 17/09/2014), οι

οποίες μάλιστα εκδόθηκαν βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 6 του ν. 4223/2013 «δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α.», λαμβανομένων υπόψη των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (εντύπων Ε9) ετών 2005-2015, σε συνδυασμό με το εύλογο ενδιαφέρον για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης αυτής, αποτελεί τεκμήριο γνώσης και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή **ως προς τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015** πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 443/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών, εφόσον υφίσταται αδυναμία έγχαρτης απόδειξης περί της λήψης γνώσης του περιεχομένου των ηλεκτρονικώς κοινοποιούμενων διοικητικών εγγράφων από το φορολογούμενο, η προσβολή τους καθίσταται απρόθεσμη.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις ...-**11-2016** κατά της από ...-**08-2016** προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 και δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου η λήψη γνώσης του περιεχομένου της ως άνω πράξης. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η υπό κρίση προσφυγή ασκείται παραδεκτώς **ως προς την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016**.

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, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 του ν. 4223/2013, ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.

Επειδή, περαιτέρω, 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 ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθ. ΠΟΛ. 1212/2015 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά την με αριθ. ΠΟΛ. 1081/2016 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., οι οποίες έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 και αφορούν τη διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016.

Επειδή, στην περίπτωση 1 της ενότητας Α του άρθρου 2 της με αριθ. ΠΟΛ. 1212/2015 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει, ορίζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., μεταξύ των οποίων ορίζεται το τι θεωρείται ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα.

Επειδή, εκ του συνδυασμού της δεύτερης προϋπόθεσης της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 και της περίπτωσης 2 της ενότητας Α του άρθρου 2 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ. (ΠΟΛ. 1212/2015) προκύπτει ότι η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων που ανήκουν στον φορολογούμενο, αποτελούμενη από το άθροισμα των κύριων και βοηθητικών χώρων των ακινήτων του δεν πρέπει να υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ²) για τη χορήγηση της έκπτωσης.

Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός της διοικούμενης περί μακροχρόνιας ανεργίας της δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση έκπτωσης επί του οφειλόμενου ΕΝ.Φ.Ι.Α., δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων της Γ.Γ.Δ.Ε.. Εν προκειμένω, στην κρίνόμενη υπόθεση η προσφεύγουσα έχει στην κυριότητά της κτίσματα συνολικής επιφάνειας εκατόν εξήντα τετραγωνικών μέτρων (160 μ²). Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την χορήγηση έκπτωσης επί του οφειλόμενου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **με ΑΦΜ**, ήτοι:

-την απόρριψή της κατά το μέρος που αφορά τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 και 2015 ως απαράδεκτης και

- την απόρριψή της κατά το μέρος που αφορά την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ως αβάσιμης και

- την επικύρωση της από**2016 και με αρ. δήλωσης****–αρ. ειδοποίησης** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Δ.Ο.Υ. για το έτος 2016.

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

Έτος 2016	
Σύνολο κύριου φόρου	291,18
Σύνολο συμπληρωματικού φόρου	0,00

ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΝ.Φ.Ι.Α.	291,18
----------------------------------	---------------

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με την από 2016 και με αρ. δήλωσης
 –αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)
 της Δ.Ο.Υ. έτους 2016 με τον ΑΧΚ και είναι καταβλητέα εντός των
 προθεσμιών που αναφέρονται επ’ αυτής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.