



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 09/01/2017

Αριθμός απόφασης: 106

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, που κατέθεσε για λογαριασμό της ίδιας και των ανηλίκων τέκνων της του **ΑΦΜ**, και του **ΑΦΜ**, κατοίκων οδός κατά των με αρ. ειδοποίησης και και με ημερομηνία έκδοσης πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αρ. ειδοποίησης, καιπράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, που κατέθεσε για λογαριασμό της ίδιας και των ανηλίκων τέκνων της **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ** και **ΤΟΥ**, **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:

- 1) Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 213,82 €.
- 2) Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την, επιβλήθηκε σε βάρος του ανήλικου γιου της προσφεύγουσας **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ** ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 93,97 €.
- 3) Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την, επιβλήθηκε σε βάρος του ανήλικου γιου της προσφεύγουσας **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων, ποσού 159,71 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να τους χορηγηθεί έκπτωση 50%, ισχυριζόμενη ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για μείωση 50% επί του ΕΝΦΙΑ, ήτοι: συνολικό ύψους φορολογητέου εισοδήματος, ανεργία, συνολικό ύψος ακίνητης περιουσίας, συνολική επιφάνεια κτισμάτων λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος (πλήρης κυριότητα ή επικαρπία).

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/2016 προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2016 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/2016 προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. /2016 υποβληθείσης, από την προσφεύγουσα για λογαριασμό του ανήλικου γιου της του, **ΑΦΜ**, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης/2016 προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. /2016 υποβληθείσης, από την προσφεύγουσα για λογαριασμό του ανήλικου γιου της του, **ΑΦΜ**, δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή, με το **άρθρο 7 του ν. 4223/2013** ορίζεται ότι:

«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 την **ΠΟΛ.1212/2015** με θέμα: «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής», στο άρθρο 1 ορίζεται ότι:

«1. Η χορήγηση έκπτωσης ή μείωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 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 προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οριζόμενη διαδικασία στην ΠΟΛ. 1163/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1163/2015** στο άρθρο 3§1 ορίζεται ότι:

«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, με τις με αριθ. ΠΟΛ. 1212/2015 και 1163/2015 αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποίες εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 7 του ν. 4223/2013, ορίστηκε η διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του ΕΝΦΙΑ σε φυσικά πρόσωπα, σύμφωνα με τις οποίες, στις περιπτώσεις που μετά την ολοκλήρωση των κεντρικών εκκαθαρίσεων από τη ΔΗΛΕΔ έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, χωρίς να έχει χορηγηθεί μείωση ΕΝΦΙΑ, ο δικαιούχος υποβάλλει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. αίτηση μείωσης του φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν τηρήθηκε η ως άνω προβλεπόμενη διαδικασία χορήγησης της μείωσης, η ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

Επειδή, **όλως επικουρικά**, με την ΠΟΛ.1212/2015 με θέμα: «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής», στο άρθρο 2§Α2 ορίζεται ότι:

«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, στο άρθρο 2§4 περιπτ. α' του ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«4. Αν συστάθηκε επικαρπία, ο συνολικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο επιμερίζεται μεταξύ του ψιλού κυρίου και του επικαρπωτή ως εξής:

α) Αν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ο φόρος που αναλογεί στο δικαίωμα αυτό ορίζεται ως ποσοστό του φόρου που αναλογεί στην πλήρη κυριότητα του ακινήτου, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή ως εξής:

(αα) Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

(ββ) Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του.

(γγ) Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30ό έτος της ηλικίας του.

(δδ) Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40ό έτος της ηλικίας του.

(εε) Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50ό έτος της ηλικίας του.

(σστ) Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του.

(ζζ) Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70ό έτος της ηλικίας του.

(ηη) Στο 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα έχει εξαρτώμενα μέλη δυο ανήλικα τέκνα τον **του**, **ΑΦΜ** και τον **του**, **ΑΦΜ**

Επειδή, στη με αριθμ./2016 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 01/01/2016, η προσφεύγουσα δήλωσε συνολική επιφάνεια κτισμάτων 73,00τ.μ.

Επειδή, στη με αριθμ./2016 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 01/01/2016, η προσφεύγουσα για λογαριασμό του πρώτου γιου της, **του**, **ΑΦΜ**, δήλωσε ότι κατέχει ο γιός της α) την πλήρη κυριότητα, με ποσοστό 100%, 26,76τ.μ. αποθήκης και β) την ψιλή κυριότητα, με ποσοστό 100%, 50,10τ.μ. διαμερίσματος και γ) ότι το έτος γέννησης του επικαρπωτή του εν λόγω διαμερίσματος είναι το 1971.

Οπότε η συνολική επιφάνεια κτισμάτων που δήλωσε ανέρχεται σε $(26,76\tau.\mu. + 50,10\tau.\mu. \times 5/10) = 51,81\tau.\mu.$

Επειδή, στη με αριθμ./2016 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 01/01/2016, η προσφεύγουσα για λογαριασμό του δεύτερου γιου της, **του**, **ΑΦΜ**, δήλωσε ότι κατέχει ο γιος της α) την πλήρη κυριότητα, με ποσοστό 100%, 17,96τ.μ. αποθήκης, β) την ψιλή κυριότητα, με ποσοστό 100%, διαμερίσματος 71,85τ.μ. κυρίων χώρων και 10,12τ.μ. βοηθητικών χώρων, γ) την ψιλή κυριότητα, με ποσοστό 100%, 18,49τ.μ. επαγγελματικής στέγης και δ) ότι το έτος γέννησης του επικαρπωτή των εν λόγω ακινήτων είναι το 1971.

Οπότε η συνολική επιφάνεια κτισμάτων που δήλωσε ανέρχεται σε (17,96.μ. + (71,85τ.μ.+10,12τ.μ. Χ 5/10)+ (18,49τ.μ.Χ 5/10)= 68,18τ.μ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τα εξαρτώμενα τέκνα της δηλώνουν συνολική επιφάνεια κτισμάτων 192,99τ.μ.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα και τα εξαρτώμενα τέκνα της δεν πληρούν τουλάχιστον μία από τις προϋποθέσεις οι οποίες πρέπει να πληρούνται σωρευτικά, που ορίζονται στο άρθρο 7§1 του ν. 4223/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1212/24-09-2015, για έκπτωση 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων που δηλώνουν, υπερβαίνει τα 150τ.μ., ορθώς δεν τους χορηγήθηκε έκπτωση για τον οφειλόμενο ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **15/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, που κατέθεσε για λογαριασμό της ίδιας και των ανηλίκων τέκνων της του, **ΑΦΜ** και του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 213,82 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου του, ΑΦΜ με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 93,97 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου του, ΑΦΜ με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2016:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016: 159,71 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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.