



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 01.12.2016

Αριθμός απόφασης: 4018

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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. Την από 04.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ./16.01.2015 απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε.

περί ανάκλησης της χορηγηθείσας μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./16.01.2015 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. για την ανάκληση της χορηγηθείσας μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 11.07.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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 αριθ./ 16.01.2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ανακλήθηκε η μείωση 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, η οποία είχε χορηγηθεί με την/27.10.2014 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, λόγω νεότερων στοιχείων που προέκυψαν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ακίνητης περιουσίας.

Ειδικότερα, με την με αριθ./27.10.2014 απόφαση, η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων, έχοντας υπόψη: α) το συνολικό ύψος του φορολογητέου οικογενειακού εισοδήματος οικ. έτους 2014, β) τη συνολική επιφάνεια των κτισμάτων της 1ης Ιανουαρίου 2014 και γ) το συνολικό ύψος της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έτους 2014, αποφάσισε για την την παροχή μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014.

Στην συνέχεια, με την με αριθ./16.01.2015 απόφαση, η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων και αφού έλαβε υπόψη της τα νεότερα στοιχεία που προέκυψαν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ακίνητης περιουσίας, αποφάσισε για την την ανάκληση της μείωσης του 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, που είχε χορηγηθεί με την ως άνω αναφερόμενη απόφασή της.

Σύντομο Ιστορικό

Με την με αριθ. ειδοποίησης/31.07.2014 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 299,74 ευρώ (ΑΤ.Β., Χ.Κ.), σύμφωνα με την με αριθ. υποβληθείσα δήλωσή της. Στη συνέχεια, με την με αριθ. απόφασή της, η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων αποφάσισε για την προσφεύγουσα την παροχή μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, καθόσον πληρούνταν οι εκ του νόμου οριζόμενες προϋποθέσεις και διεγράφη το 50% του επιβληθέντος φόρου (ΑΦΕΚ/.....2014 ποσού 149,87 ευρώ).

Στη συνέχεια, κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθ. τροποποιητικής δήλωσης internet, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/17.12.2014 δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014, σύμφωνα με την οποία ο συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων της ανέρχονταν στο ποσό των 347,91 ευρώ, ως εκ τούτου βεβαιώθηκε η διαφορά ποσού 198,04 ευρώ (Α.Τ.Β., Χ.Κ.).

Με την εν λόγω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση ακίνητης περιουσίας μεταβλήθηκε η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων της και το συνολικό ύψος της ακίνητης περιουσίας της, στοιχεία τα οποία αφού ελήφθησαν υπόψη της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, είχαν σαν αποτέλεσμα την έκδοση της με αριθ. απόφασής της για την ανάκληση της χορηγηθείσας μείωσης του 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/21.01.2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014, σύμφωνα με την οποία ο συνολικός φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων της για το έτος 2014, ανέρχονταν στο ποσό των 695,81 ευρώ και βεβαιώθηκε η διαφορά ποσού 347,90 ευρώ (Α.Τ.Β., Χ.Κ.).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της διοικητικής πράξης με σκοπό την ακύρωσή της, ισχυριζόμενη ότι: η φορολογική αρχή, χωρίς ειδική και επαρκή αιτιολογία και κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αρχής της αναλογικότητας, προέβη στην έκδοση απόφασης για την ανάκληση της χορηγηθείσας μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α., δεδομένου ότι κατά το κρίσιμο έτος της φορολογίας δεν υπήρξε αύξηση των εισοδημάτων της και της ακίνητης περιουσίας της.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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, αν και η με αριθ. προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 16.01.2015, εντούτοις εξετάζεται από την Υπηρεσία μας ως εμπρόθεσμη καθόσον από την εξέταση του φακέλου δεν προκύπτει να έχει λάβει γνώση πριν την 3η Ιουνίου 2016, όπως η ίδια αναφέρει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 7 του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), όπως ισχύει, περί χορήγησης εκπτώσεων και αναστολής πληρωμής φόρου:

«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.»

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζονται οι διαδικασίες χορήγησης της έκπτωσης, οι διαδικασίες χορήγησης της αναστολής πληρωμής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1212/24.09.2015 (ΦΕΚ Β' 2120/1.10.2015) Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με τη διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής:

«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 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.».

Επειδή, εν προκειμένω και σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά την υποβολή της με αριθ. τροποποιητικής δήλωσης internet ακίνητης περιουσίας μεταβλήθηκε η συνολική

επιφάνεια των κτισμάτων καθώς και το συνολικό ύψος της ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας, με συνέπεια να μην πληροί πλέον τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και άρα ορθώς εκδόθηκε η με αριθ. απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων για την ανάκληση της χορηγηθείσας μείωσης 50% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή, επιπροσθέτως, οι προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα λόγοι δεν σχετίζονται με την προσβαλλόμενη πράξη και συνεπώς αλυσιτελώς προσβάλλονται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός, αρ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).