



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 27-09-2016

Αριθμός απόφασης: 3291

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 αριθμ. 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 Υπηρεσίας 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 υπ' αριθμόν 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 04-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά της με αριθμό/04-04-2016 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό πρωτ./26-11-2015 αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/04-04-2016 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 04-05-2016 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/04-04-2016 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό πρωτ./26-11-2015 αίτησης του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, συνολικού ύψους €9.463,65 (κύριος φόρος ύψους €4.774,54 και συμπληρωματικός φόρος ύψους €4.689,11) που επιβλήθηκε σε βάρος του με τη με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του προσφεύγοντος, προκειμένου να τύχει χορήγησης της μείωσης του άρθρου 3 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 για τα ακίνητα ιδιοκτησίας του με Α.Τ.ΑΚ. και, επί της οδού, καθώς και με Α.Τ.ΑΚ.,,,, και, επί της οδού στην Πάτρα.

Με την προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος, διότι για τα υπό κρίση ακίνητα με Α.Τ.ΑΚ. και, επί της οδού, καθώς και με Α.Τ.ΑΚ.,,,, και, επί της οδού στην Πάτρα, «υπάρχει λανθασμένη εγγραφή» στην αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, καθώς δεν έχει συμπληρωθεί σωστά στη στήλη 17 «Είδος μίσθωσης – Χρήση ακινήτου» ο κωδικός με τον οποίο αυτά κατά τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. θα λαμβάνονταν ως κενά, με αποτέλεσμα να μη θεωρηθούν ως τέτοια.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό πρωτ./26-11-2015 αίτησής του και τη χορήγηση της μείωσης του άρθρου 3 παρ. 5 του Ν.

4223/2013 για τα ακίνητα ιδιοκτησίας του με Α.Τ.ΑΚ. και, επί της οδού , καθώς και με Α.Τ.ΑΚ. , , , και , επί της οδού στην Πάτρα, ισχυριζόμενος ότι δικαιούται την εν λόγω μείωση επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα εν λόγω ακίνητά του ήταν κενά και με διακοπή της ηλεκτροδότησης (ήτοι με ανενεργό αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος) καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2014 (από 01-01-2014 έως 31-12-2014). Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού του, προσκομίζει τις αντίστοιχες βεβαιώσεις με στοιχεία από τα αρχεία του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε..
- Για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε2 ακολούθησε τις οδηγίες που αναγράφονται στο τέλος του εν λόγω εντύπου.
- Με τη με αριθμό/02-09-2015 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2015, που υπέβαλε καταχωρίστηκε για καθένα από τα ανωτέρω ακίνητά του στην «Ειδική Κατηγορία» ο κωδικός «8» (Κενό κτίσμα).

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, και 3α του άρθρου 6 του Ν. 4223/2013, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι:
«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από «1.1.2015», και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα, πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 18 παρ. 9 του Ν. 4286/2014, ορίζεται ότι:

«...5. Για το έτος 2014, και για το έτος 2015, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά 20% για τα δικαιώματα σε κύριους χώρους αποπερατωμένων κατοικιών, μονοκατοικιών, διαμερισμάτων και επαγγελματικών στεγών, όπως κατατάσσονται αυτοί σε κατηγορία κατά την παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 3842/2010 και αναφέρονται στις περιπτώσεις 3.1., 3.2., 4.2., 4.3. και 4.4. των παραγράφων 3 και 4 του ιδίου άρθρου, εφόσον ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους ήταν κενοί και μη ηλεκτροδοτούμενοι. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία χορήγησης της μείωσης και οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1212/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2120/2015) «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής» αναφέρεται ότι:

«...Β. Οι παροχές ηλεκτρικού ρεύματος, οι οποίες δεν ήταν ενεργές καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, λαμβάνονται από τα αρχεία του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.. Οι αριθμοί των παροχών του αρχείου του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. διασταυρώνονται με τους αριθμούς παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, οι οποίοι αναγράφονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) του οικείου έτους, και στην αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) του οικείου φορολογικού έτους, που έχουν υποβληθεί μέχρι και την 9η Οκτωβρίου 2015.

Η πληροφορία του κενού ακινήτου, καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, λαμβάνεται από την αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) του οικείου φορολογικού έτους, η οποία έχει υποβληθεί μέχρι και την 9η Οκτωβρίου 2015.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1248/2014:

«..β. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών για τη χορήγηση της μείωσης (κατά 20%) του φόρου επί των δικαιωμάτων σε κύριους χώρους αποπερατωμένων κατοικιών, μονοκατοικιών, διαμερισμάτων και επαγγελματικών στεγών, οι οποίες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας (παράγραφος 5 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013), εφόσον καθ' όλο το προηγούμενο έτος ήταν κενοί και με διακοπή της ηλεκτροδότησης. Οι προϋποθέσεις της απαλλαγής αυτής ελέγχονται κεντρικά από τη ΔΗΛΕΔ με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις (φόρου εισοδήματος και στοιχείων ακινήτων) και τις καταστάσεις που έχουν αποσταλεί από το ΔΕΔΔΗΕ για τα ακίνητα στα οποία έχει πραγματοποιηθεί διακοπή της ηλεκτροδότησης.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1163/2015 απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1711/2015) «Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός αρμόδιου οργάνου» προβλέπεται ότι:

«1. Τα υποδείγματα για τη χορήγηση απαλλαγών ή εκπτώσεων, που υποβάλλονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., επέχουν θέση δήλωσης και, εφόσον γίνουν αποδεκτά, εκδίδεται δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α..

2. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες απαιτείται η πληροφορία του αριθμού παροχής ηλεκτρικού ρεύματος που ήταν ανενεργός καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2013, αυτή λαμβάνεται αποκλειστικά από τα ηλεκτρονικά αρχεία του ΔΕΔΔΗΕ, που έχουν σταλεί στη Δ.ΗΛΕ.Δ.. Αν διαπιστωθεί ότι αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος δεν εμπεριέχεται στα αποσταλθέντα ηλεκτρονικά αρχεία, πραγματοποιείται επικαιροποίηση – ενημέρωση της Δ.ΗΛΕ.Δ. από το ΔΕΔΔΗΕ, μετά από αίτηση του φορολογουμένου.».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τη με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., τα υπό κρίση ακίνητα ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος με Α.Τ.ΑΚ. και, επί της οδού, καθώς και με Α.Τ.ΑΚ.,,, και, επί της οδού στην Πάτρα, έχουν δηλωθεί ως κενά, δεδομένου ότι για καθένα από τα εν λόγω ακίνητα έχει καταχωριστεί ο κωδικός «8» (Κενό κτίσμα) στην «Ειδική Κατηγορία».

Επειδή, ο προσφεύγων, με τη με αριθμό καταχώρησης αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων φορολογικού έτους 2014, δήλωσε τα ως άνω ακίνητα ως εκμισθωμένα και όχι ως κενά, δεδομένου ότι καταχώρισε στη στήλη 17 «Είδος μίσθωσης – Χρήση ακινήτου» του εντύπου Ε2 του οικείου φορολογικού έτους: α) τον κωδικό «5» (εκμίσθωση καταστημάτων) για το ακίνητό του με Α.Τ.ΑΚ., επί της οδού στην Πάτρα, β) τον κωδικό «6» (εκμίσθωση γραφείων) για τα ακίνητά του με Α.Τ.ΑΚ.,, και, επί της οδού στην Πάτρα, και με Α.Τ.ΑΚ., επί της οδού, και γ) τον κωδικό «10» (εκμίσθωση κατοικιών) για το ακίνητό του με Α.Τ.ΑΚ., επί της οδού, αντί του κωδικού «39» (ΚΕΝΟ) που αφορά τα κενά ακίνητα, με συνέπεια να μην είναι δυνατή η διασταύρωση της πληροφορίας των κενών ακινήτων, και ως εκ τούτου, να μη συνυπολογιστεί η μείωση του άρθρου 3 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 για τα υπό κρίση ακίνητα του προσφεύγοντος στη με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1212/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, η πληροφορία του κενού ακινήτου, καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους (ήτοι από 01-01-2014 έως 31-12-2014), λαμβάνεται από την αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) του οικείου φορολογικού έτους (ήτοι του φορολογικού έτους 2014), η οποία έχει υποβληθεί αποκλειστικά μέχρι και την 9η Οκτωβρίου 2015 και από την ημερομηνία αυτή και μετά, η οποιαδήποτε διόρθωση στο έντυπο Ε2, ακόμη κι αν λανθασμένα καταχωρίστηκε κάποιο στοιχείο, δε μπορεί να οδηγήσει στη μείωση του φόρου του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για κενά και μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το Έτος 2015: €9.463,65

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015 (ΑΧΚ /.....) της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

α.α.

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 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).