



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 31.05.2016

Αριθμός απόφασης: 574

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

ΦΑΞ : 2313333258

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 άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 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».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» του «.....» , ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» , κατά της υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» επί ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας με αντικείμενο την απαλλαγή της από τον ΕΝΦΙΑ έτους 2014 που βεβαιώθηκε βάσει της δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ 2014 με αριθμό «.....» και από τον ΕΝΦΙΑ 2015 που βεβαιώθηκε βάσει της δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ 2015 με αριθμό «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» που εκδόθηκαν επί της δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ 2014 με αριθμό «.....» και επί της δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ 2015 με αριθμό «.....»

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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 τον υπ' αριθμ. «.....» χρηματικό κατάλογο, βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) για το έτος 2014 ύψους 298,92 € για ακίνητο ιδιοκτησίας της ευρισκόμενο επί της οδού «.....» στην «.....». Αντίστοιχα με τον υπ' αριθμ. «.....» χρηματικό κατάλογο, βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ της ισόποσος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) για το έτος 2015 και για το ίδιο ως άνω ακίνητο.

Η προσφεύγουσα, με την υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....» αίτηση της, ζήτησε την απαλλαγή της από τον ΕΝΦΙΑ κατά 50% (όπως προκύπτει από το θέμα της αιτήσεως της) λόγω οικονομικής αδυναμίας δίχως να αναλύει περαιτέρω στο έγγραφο της αιτήσεως της και δίχως να επισυνάπτει περαιτέρω δικαιολογητικά.

Η Δ.Ο.Υ «.....» απέρριψε το ως άνω αίτημα στηριζόμενη στο άρθρο 7 § 1 Ν.4223/2013 βάσει του οποίου για την έκπτωση σε ποσοστό 50% από τον ΕΝΦΙΑ απαιτείται μεταξύ άλλων σωρευτικά το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προηγούμενου φορολογικού έτους να μην υπερβαίνει τις 9000 ευρώ προσαυξημένο κατά 1000 ευρώ για τον σύζυγο και κάθε εξαρτώμενο μέλος και το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχουν δικαιώματα της παρ.2 του άρθρου 1 Ν.4223/2013 , ο υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος , ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας, να μην υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα, προϋποθέσεις που δεν πληρούνται εν προκειμένω.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω απορριπτικής απάντησης και ζητά την απαλλαγή της από τον επιβαλλόμενο ΕΝΦΙΑ , επικαλούμενη ότι είναι άνεργη και ότι ζει με την μηδαμινή βοήθεια των παιδιών της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 και 3 Ν.4223/2013 «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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.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 υποκειμένου στο φόρο....»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παρ.1 και 2 Ν.4223/2013 « 1. Με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης χορηγείται έκπτωση πενήντα τοις εκατό στον φορολογούμενο , τον ή την σύζυγο και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του επί του ΕΝΦΙΑ που βεβαιώθηκε στα παραπάνω πρόσωπα , αν διαπιστώνεται οικονομική αδυναμία πληρωμής της συνολικής οφειλής για το οικείο έτος.

Η παραπάνω έκπτωση χορηγείται για τον οφειλόμενο ΕΝΦΙΑ κάθε έτους, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις :

α) το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα του προηγούμενου φορολογικού έτους δεν υπερβαίνει τις εννέα χιλιάδες ευρώ , προσαυξημένο κατά χίλια Ευρώ για τον 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 (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 ευρώ για τον άγαμο, των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ για τον έγγαμο και τον ή τη σύζυγο του ή τη μονογονεϊκή οικογένεια με ένα εξαρτώμενο τέκνο και των διακοσίων χιλιάδων ευρώ για τον έγγαμο, τον ή την σύζυγο του και τα

εξαρτώμενα τέκνα τους ή τη μονογονεϊκή οικογένεια με δύο εξαρτώμενα τέκνα» (σημειώνεται ότι τα εντός εισαγωγικών προστέθηκαν με το άρθρο 18 παρ.6 α Ν.4286/14 , ισχύς από 01/01/14) και

γ) ο φορολογούμενος , ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογενείας του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας (όπως η περίπτωση γ τροποποιήθηκε με το αρθ.18 παρ.6 β Ν.4286/14 , ισχύς από 01.01.2014.Στην προηγούμενη μορφή της και για το χρονικό διάστημα πριν την 01.01.2014,η περίπτωση γ είχε ως εξής : » ο φορολογούμενος , ο ή η σύζυγος του και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του δεν έχουν ή δεν ευθύνονται με ληξιπρόθεσμες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί προς το Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία»)

2.Η έκπτωση της προηγούμενης παραγράφου ανέρχεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) Το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα του προηγούμενου φορολογικού έτους , σύμφωνα με τις διατάξεις «του Ν.4172/2013 , όπως ισχύουν και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη » , δεν υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ , προσαυξημένο κατά χίλια (1000) 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.»(η εντός « ...» φράση προστέθηκε με το άρθρο 18 παρ.6στ Ν.4286/14,ισχύς από 01.01.14)

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 τμ) (η εντός « ...» φράση προστέθηκε με το άρθρο 18 παρ.6ζ Ν.4286/14,ισχύς από 01.01.14)

γ)ο φορολογούμενος , ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας (όπως η περίπτωση γ τροποποιήθηκε με το αρθ.18 παρ.6 γ Ν.4286/14 , ισχύς από 01.01.2014.Στην προηγούμενη μορφή της και για το χρονικό διάστημα πριν την 01.01.2014,η περίπτωση γ είχε ως εξής :»ο φορολογούμενος , ο ή η σύζυγος του και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του δεν έχουν ή δεν ευθύνονται με ληξιπρόθεσμες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί προς το Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία»)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 οικογένειας του έχει αναπηρία σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικού αλλά και φορολογικού έτους 2014 στην οικογένεια της προσφεύγουσας δεν υπάρχουν εξαρτώμενα τέκνα

Επειδή από τις προσκομιζόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού και φορολογικού έτους 2014 προκύπτει ότι το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα για την προσφεύγουσα ανέρχεται αντίστοιχα στα 13004,90 και 12020,18 €

Επειδή όπως προκύπτει από τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 οικ. έτους 2014 και 2015 οι οποίες αφορούν την προσφεύγουσα καθώς και από τις βεβαιώσεις

δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 του συζύγου αυτής , «.....», το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχουν κυριότητα ανέρχεται σε 322,68 τμ

Επειδή ορθά η Δ.Ο.Υ και βάσει των ανωτέρω οριζομένων απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για απαλλαγή της σε ποσοστό 50% από τον ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και 2015 δεδομένου ότι δεν πληρεί τις οριζόμενες στο άρθρο 7 παρ.1περ.α και β του Ν.4223/2013 οριζόμενες προϋποθέσεις καθώς το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα της υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες Ευρώ και το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία έχει πλήρη κυριότητα η ίδια και ο σύζυγος της είναι άνω των 150 τμ

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. «.....» αίτηση της ζήτησε την απαλλαγή της σε ποσοστό 50% από τον ΕΝΦΙΑ και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή εισάγει το πρώτον απαραδέκτως αίτημα ολοκληρωτικής απαλλαγής

Επειδή ούτως ή άλλως η προσφεύγουσα δεν δικαιούται απαλλαγή σε ποσοστό 100% καθώς δεν πληρεί ,βάσει των ανωτέρω αναφερομένων, τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παρ.2 του άρθρου 7 Ν.4223/13 και ειδικά τα οριζόμενα στις περ.α και β

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 παρ.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 στη συγκεκριμένη περίπτωση ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ «.....» και αφού ενήργησε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.4223/2013 απέρριψε με την υπ'αριθμ. «.....» πράξη την αίτηση της προσφεύγουσας

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αόριστοι και νόμω αβάσιμοι

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ακύρωση της υπ'αριθμ. «.....» πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της για απαλλαγή σε ποσοστό 50% από τον ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Οικονομικό Έτος 2014

Ποσό πληρωμής : 298,92 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. «.....» χρηματικό κατάλογο

B) Οικονομικό Έτος 2015

Ποσό πληρωμής : 298,92 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. «.....» χρηματικό κατάλογο

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).