



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

Θεσσαλονίκη, 27.04.2016

Αριθμός απόφασης: 400

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.

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 του του , ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. Πρωτ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ επί ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος με αντικείμενο την απαλλαγή του από τον ΕΝΦΙΑ οικ. έτους 2015 που βεβαιώθηκε βάσει της δήλωσης φόρου ΕΝΦΙΑ 2015 με αριθμό και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ που εκδόθηκε 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 του 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 του προσφεύγοντος ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) για το έτος 2015 ύψους 152,74 € για ακίνητα ιδιοκτησίας του. Ακολουθώς ο προσφεύγων, με την υπ'αριθμ. Πρωτ. αίτηση του, ζήτησε την απαλλαγή του από τον ΕΝΦΙΑ λόγω αναπηρίας του σε ποσοστό 80% ισχυριζόμενος περαιτέρω ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο περί ΕΝΦΙΑ για τα ειδικά κτίρια αγροτικής χρήσης ο συντελεστής (και κατά συνέπεια και ο οφειλόμενος φόρος) ορίζεται σε μηδέν.

Η Δ.Ο.Υ απέρριψε το ως άνω αίτημα στηριζόμενη στο άρθρο 7 Ν.4223/2013 βάσει του οποίου για την έκπτωση σε ποσοστό 100% από τον ΕΝΦΙΑ απαιτείται μεταξύ άλλων 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, προϋπόθεση που δεν πληρείται εν προκειμένω.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω απορριπτικής απάντησης και ζητά την ακύρωση αυτής και την απαλλαγή του από τον επιβαλλόμενο ΕΝΦΙΑ , επικαλούμενος ότι και στην απορριφθείσα αίτηση του και ειδικότερα :

1)ότι είναι ανάπηρος σε ποσοστό 80%

2)ότι ο ΕΝΦΙΑ επιβάλλεται στα ακίνητα σωρευτικά των δικαιωμάτων και όχι διαζευκτικά.

3)ότι ο νόμος περί ΕΝΦΙΑ ορίζει ρητά ότι για τα ειδικά κτίρια αγροτικής χρήσης ο συντελεστής ειδικών κτιρίων και ο συντελεστής βοηθητικών χώρων ορίζεται σε μηδέν άρα ο φόρος των αγροτικών κτισμάτων είναι ΜΗΔΕΝ.

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 το άρθρο 4 παρ.1 Ν.4223/2013 «Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση ,την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.Ειδικότερα:α)...β)...γ) προκειμένου για ειδικά κτίρια , η επιφάνεια απομειώνεται με την εφαρμογή Συντελεστή Απομείωσης Επιφάνειας. Ως ειδικά κτίρια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου νοούνται τα κτίσματα των περιπτώσεων δ, ε, στ, ζ, η και θ της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της υπ'αριθμ.1129485/479/03.12.1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών με τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτή »

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 της υπ'αριθμ.1129485/479/03.12.1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «η τιμή εκκίνησης του άρθρου 1 χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων των ακινήτων :α)...δ)σταθμών αυτοκινήτων-βιομηχανικών και βιοτεχνικών κτιρίων ε)γεωργικών και κτηνοτροφικών κτιρίων-αποθηκών, στ) ξενοδοχείων και γενικά τουριστικών εγκαταστάσεων και θ) κτιρίων και δεν μπορούν να υπαχθούν στις προηγούμενες κατηγορίες.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.2 ν.4223/13 «Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου , με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται συντελεστές ως εξής:.....ζ) Συντελεστής Βοηθητικών Χώρων (Σ.Β.Χ) ο οποίος ορίζεται σε 0,1θ) Συντελεστής Ειδικών Κτιρίων (Σ.Ε.Κ), ο οποίος ορίζεται σε 0,5.Ο συντελεστής ειδικών κτιρίων δεν εφαρμόζεται όταν χρησιμοποιείται ο συντελεστής βοηθητικών χώρων .Για τα ειδικά κτίρια αγροτικής χρήσης ,ο συντελεστής ειδικών κτιρίων και ο συντελεστής βοηθητικών χώρων ορίζεται σε μηδέν (0).»

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.....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.

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)

γ)ο φορολογούμενος , ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας 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 από το σύνολο των περιλαμβανομένων στη δήλωση Ε9 ακινήτων από την οποία αντλούνται στοιχεία για τον υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ, μόνο τρία έχουν χαρακτηριστεί ως ειδικά κτίρια γεωργικής χρήσης (πρώτος πίνακας δήλωσης ΕΝΦΙΑ ,Στοιχεία κτισμάτων και οικοπέδων ,στήλη «κατηγορία ακινήτου», κωδικός αριθμός 51). Επομένως, αποκλειστικά για αυτά θα πρέπει να εξετασθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εφαρμογής μηδενικού συντελεστή ειδικών κτιρίων. Αυτό προκύπτει εξάλλου και από το ίδιο το κείμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς όπου ο προσφεύγων, παραθέτοντας τον κατά την άποψη του ορθό υπολογισμό φόρου μόνο για τα ως άνω χαρακτηρισθέντα ακίνητα, υποστηρίζει ότι αυτός είναι μηδενικός. Για τα υπόλοιπα ακίνητα που παρατίθενται στο εκκαθαριστικό, αφενός μεν ο προσφεύγων δεν κάνει καμμία αναφορά, αφετέρου δε δεν χαρακτηρίζονται πουθενά ως ειδικά κτίρια γεωργικής χρήσης. Αναφορικά με τον ισχυρισμό αυτό πρέπει να απορριφθεί ως αναληθής και αβάσιμος καθώς για το μεν πρώτο ακίνητο εκτάσεως 35 τμ , ο φόρος έχει υπολογισθεί μηδενικός, για τα άλλα δυο δε εκτάσεως 40 και 120 τμ , έχει υπολογισθεί φόρος 0,40 και 1,20 € αντίστοιχα (επομένως συνολικό ποσό που αμφισβητείται 1,60 €) λόγω του οικοπέδου που έχει δηλωθεί μαζί με τα ακίνητα δεδομένου ότι έχουν συμπληρωθεί οι στήλες 18 «επιφάνεια» και 22 «συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο» .

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί απαλλαγής του από τον ΕΝΦΙΑ λόγω αναπηρίας του σε ποσοστό 80% πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος και νόμω αβάσιμος. Ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα έγγραφο προς απόδειξη της αναπηρίας του. Ακόμα όμως και αποδειχθείς, ο ισχυρισμός αυτός δεν επαρκεί για την απαλλαγή του προσφεύγοντος από τον ΕΝΦΙΑ καθώς απαιτείται να συντρέχουν σωρευτικά και άλλες προϋποθέσεις οι οποίες δεν πληρούνται εν προκειμένω. Ειδικότερα και βάσει των ως άνω αναφερομένων ο προσφεύγων δεν

πληρεί την προϋπόθεση της περ.β άρθρου 7 παρ. 2 Ν.4223/2013 καθώς το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχει δικαιώματα υπερβαίνει τα 150 τμ.

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 για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η διοίκηση ενήργησε ορθά και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.4223/2013

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι αναληθείς, αναπόδεικτοι και 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..... απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα του για απαλλαγή του από τον ΕΝΦΙΑ έτους 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό Έτος 2015

Ποσό πληρωμής : 152,74 €

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**

α/α ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ-ΝΤΙΝΑ

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).