



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη 21/03/16

Αριθμός απόφασης:254

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333252
ΦΑΞ : 2313-333258

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 πδ 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. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της διεύθυνση, κατά των με αριθμό δήλωσηςκαι Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Ν.4223/2013, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για το έτος 2015 και 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθμό δήλωσηςΠράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Ν.4223/2013, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων για το έτος 2015 και 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
6. Την απόεισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

Α) Με την με αριθμό δήλωσηπροσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΕΝΦΙΑ συνολικού ποσού 481,55€ για το έτος 2015. Ο φόρος προέκυψε βάσει της περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας όπως διαμορφώθηκε από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 των ετών 2005- 2015.

Β) Με την με αριθμό δήλωσηπροσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΕΝΦΙΑ συνολικού ποσού 481,55€ για το έτος 2014. Ο φόρος προέκυψε βάσει της περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας όπως διαμορφώθηκε από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 των ετών 2005- 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των με αριθμό δήλωσηςΠράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α) Αδυναμία πληρωμής λόγω μακροχρόνιας ανεργίας.

β) Το ακίνητο με Α.Τ.Α.Κ.00305962796 επί της οδού Βελισσαρίου 64, στερείται κεντρικής θέρμανσης & ανελκυστήρα τα οποία δεν έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του, με αποτέλεσμα να εκτιμάται από την Εφορία στο ποσό των 80.854,20 € αντί του ποσού των 69.130,34 € που είναι η πραγματική του αξία και να χάνεται η έκπτωση του 50% στον υπολογισμό του Ε.Ν.Φ.Ι.Α.

α) Όσον αφορά τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

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.

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθμ. ΠΟΛ. 1231/2014 **«Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε φυσικά πρόσωπα, έτους 2014»** απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013.

Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός του διοικούμενου περί μακροχρόνιας ανεργίας του δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση έκπτωσης επί του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ, δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου και της σχετικής κανονιστικής απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε..

β) Όσον αφορά τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή στο άρθρο 4 και 5 του Ν.4223/13 αναφέρεται ότι για τον υπολογισμό του κύριου και συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.3842/2010 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν ,σύμφωνα με τις οποίες η μη ύπαρξη σε ακίνητο κεντρικής θέρμανσης και ανελκυστήρα δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθμ. ΠΟΛ. 1212/2015 **«Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε φυσικά πρόσωπα, έτους 2014»** απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4223/2013 απαριθμούνται περιοριστικά οι προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ.

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν δικαιούται έκπτωση 50% λόγω οικονομικής αδυναμίας επειδή η αξία των ακινήτων της, όπως υπολογίζεται για τις ανάγκες του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. ξεπερνάει το όριο των 85.000,00 ευρώ.

Επιπλέον ως προς την από 30/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης 16145 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2014 έτους 2014 :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας): «Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει: Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης: α) Για εκείνους τους οποίους αφορά: i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της...».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους του προσφεύγοντος, του περιεχομένου της από 30/12/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης 16145 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2014 έτους 2014.

Όμως, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, η πάροδος μακρού χρόνου από την έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης 16145 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2014 έτους 2014 (που έλαβε χώρα την 30-12-2014), το οποίο μάλιστα εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσων δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2005-2015, σε συνδυασμό με το εύλογο ενδιαφέρον για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης αυτής, αποτελεί τεκμήριο γνώσης και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής τηςκαθόσον οι προσβαλλόμενες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν.4223/2013 εκδόθηκαν βάσει των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 της προσφεύγουσας.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΙΣΗΓΗΣΗ

1. ΧΡΗΣΗ 2015

ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ : 481,55 ευρώ.

2. ΧΡΗΣΗ 2014

ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ : 481,55 ευρώ.

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τις απόΠράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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).