



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογέιτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : .....  
**ΦΑΞ** : .....

Καλλιθέα, 01/03/2016

Αριθμός απόφασης: 681

**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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ...../...-...-... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. ειδοποίησης ...../...-...-... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ....
7. Την από .../.../... εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης ...../...-...-.... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **344,88€**.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της.
- Ακυρωθεί και να μεταρρυθμιστεί εν μέρει η υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου.
- Γίνουν οι απαραίτητες διορθώσεις ως προς το ακίνητο με ΑΤΑΚ ..... ώστε να χορηγηθεί έκπτωση 20% μη ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν της έχει χορηγηθεί έκπτωση 20% στο ακίνητο με ΑΤΑΚ ....., καθώς η ηλεκτροδότηση στο εν λόγω ακίνητο έχει διακοπεί από την .../.../.....
- Στο οικόπεδο του ως άνω ακινήτου εμφανίζεται κτίσμα επιφάνειας ..... τ.μ., το οποίο όμως δεν υφίσταται, με αποτέλεσμα να προσαυξάνεται δυσανάλογα ο φόρος που αναλογεί στην προσφεύγουσα.
- Ο αποδοτέος εκ μέρους της προσφεύγουσας φόρος υπολογίστηκε από τη Διοίκηση χωρίς να προηγηθεί ακρόασή της, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 4223/2013 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» 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) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 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.

β. ....

4. ....

Όπως στην περίπτωσης α' της παρ. 3 του άρθρου 6 η ημερομηνία «1.1.2014» αντικαταστάθηκε από την ημερομηνία «1.1.2015» με την παρ.1 του άρθρου 86 του Ν.4316/2014 (ΦΕΚ Α' 270/24-12-2014) και σύμφωνα με το άρθρο 128 του ίδιου νόμου ισχύει από την δημοσίευση του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ήτοι από 24/12/2014 και μετά.»

**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:

«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 ίδιου 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.

Η φράση 'και για το έτος 2015' της παρ.5 προστέθηκε με τη υποπαρ.Δ.3. του άρθρου 2 Ν.4336/2015, ΦΕΚ Α 94/14.8.2015, ο οποίος ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 4 του αυτού νόμου από 19 Αυγούστου 2015.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1248/2014 «1.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. ....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 της 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» ορίζεται ότι:

«1. 1. Η χορήγηση έκπτωσης ή μείωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 και της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 , πραγματοποιείται κεντρικά από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. ....

2. Στις περιπτώσεις στις οποίες δεν είναι δυνατή η χορήγηση της έκπτωσης ή μείωσης σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, χορηγείται με αιτιολογημένη απόφαση του αρμοδίου προϊστάμενου

Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οριζόμενη διαδικασία στην ΠΟΛ. 1163/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.

2. .... B. 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 το άρθρα 1 και 5 της ΠΟΛ 1163/2015 Απόφαση 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. 1. Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις των άρθρων 3 έως και 5, πλην της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013, εκπτώσεων ή απαλλαγών, οι οποίες δεν χορηγήθηκαν με τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη προσδιορισμού φόρου, είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της αρχικά εκδοθείσας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξης προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.

.....

5. 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..

5. 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**, στην ΠΟΛ 1237/2014 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014» σχετικά με τα ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα αναφέρεται ότι στη στήλη 30 του έντυπου Ε9 αναγράφεται ΝΑΙ, αν το ακίνητο είναι ηλεκτροδοτούμενο, και ΟΧΙ, αν δεν είναι. Ηλεκτροδοτούμενο θεωρείται κάθε ακίνητο, στο οποίο υπάρχει παροχή ηλεκτρικού ρεύματος (μετρητής ρεύματος), ανεξάρτητα αν η ηλεκτροδότηση έχει διακοπεί ή αν πρόκειται για εργοταξιακή παροχή. Για ακίνητο το οποίο δεν είναι αποπερατωμένο, δεν έχει ποτέ ηλεκτροδοτηθεί ή ηλεκτροδοτείται με εργοταξιακό ρεύμα και είναι κενό, αναγράφεται η ένδειξη ΟΧΙ «μη

ηλεκτροδοτούμενο» ή, αν αναγραφεί η ένδειξη ΝΑΙ, συμπληρώνεται και ο αριθμός της εργοταξιακής παροχής ηλεκτρικού ρεύματος στην πιο κάτω στήλη 31.

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με την με αριθμό ειδοποίησης ...../.... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ. ...., υποβληθείσας από την προσφεύγουσα, δήλωσης Ε9, για το ακίνητο επί της οδού ..... στον ....., δεν έχει καταχωρηθεί αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος.

**Επειδή**, οι ανωτέρω διατάξεις, που προβλέπουν τη μείωση του άρθρου 3 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 για τα κενά και μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα, αναφέρονται σε ακίνητα κενά, με διακοπή της ηλεκτροδότησης και τα οποία, σε κάθε περίπτωση, έχουν αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος. 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. Συνεπώς, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης της εν λόγω μείωσης για το υπό κρίση ακίνητο, καθώς δεν έχει καταχωρηθεί ο αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος και δεν έχει υποβληθεί αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) του οικείου φορολογικού έτους.

**Επειδή**, η με αριθμό ειδοποίησης ...../.... προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθ. ...., υποβληθείσας από την προσφεύγουσα, δήλωσης Ε9, ο ισχυρισμός της περί λανθασμένης εγγραφής κτισμάτων στο οικοπέδο του εν λόγω ακινήτου απορρίπτεται. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, η επιφάνεια του οικοπέδου έχει δηλωθεί ..... τ.μ. και όχι η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων στο οικοπέδο.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

*«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»*

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη αφορά Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, η οποία σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 4223/2013 προσδιορίζεται με βάση τη δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπέβαλλε ο ίδιος ο φορολογούμενος και όχι ύστερα από τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος λόγω μη προηγούμενης ακρόασής της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση:**

**Ποσό Καταβολής: 344,88€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης ...../...-...-..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6  
α.α.**

**ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

**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).