



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

Καλλιθέα, 01/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3518

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

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 του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. .../...-...-... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από .../.../... αίτησης απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. .../...-...-... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από .../.../... αίτησης απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από .../.../... εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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 την υπ' αρ./.... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους **2014**, η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **605,99€**.

Με την με αριθμ. πρωτ./...-...-.... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από .../.../.... αίτησης απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί χορήγησης έκπτωσης ποσοστού 20% επί της φορολόγησης του ακινήτου του προσφεύγοντος με ΑΤ.Α.Κ.

Η ως άνω αίτηση αφορά τη χορήγηση έκπτωσης ποσοστού 20% βάσει του αρ. 3 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 επί του φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. που υπολογίστηκε για το ακίνητο με ΑΤ.Α.Κ., καθώς σύμφωνα με τον προσφεύγοντα πρόκειται για ημιτελές – κενό ακίνητο, το οποίο καθ' όλο το 2013 δεν ηλεκτροδοτούταν.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, καθώς αναφέρει ότι ορθώς φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 3 παρ. 5 και του αρ. 4 παρ. 2 περ. η' του Ν. 4223/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της με αριθμ. πρωτ./...-...-.... αίτησης για χορήγηση έκπτωσης ποσοστού 20% επί του φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. που υπολογίστηκε για το ακίνητο με ΑΤ.Α.Κ.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρ. 3 παρ. 5 του Ν. 4223/2013 το κτίσμα με ΑΤ.Α.Κ. δικαιούται έκπτωση 20%, καθώς με βάση την υπ' αριθ. δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 είναι ημιτελές και κενό και σύμφωνα με τον προσφεύγοντα μη ηλεκτροδοτούμενο καθ' όλη τη διάρκεια του 2013. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται, δηλαδή, ότι το εν λόγω κτίριο θα έπρεπε να εξομοιωθεί και να αντιμετωπιστεί ως αποπερατωμένο, καθώς θεωρεί ότι η χορήγηση έκπτωσης ποσοστού 20% μόνο σε αποπερατωμένα ακίνητα, και όχι σε ημιτελή, αποτελεί αδικαιολόγητη ανισότητα και αντίκειται σε συνταγματικές διατάξεις περί ισότητας.
- Εφόσον η φορολογική διοίκηση διαχωρίζει τα κενά ημιτελή κτίσματα ηλεκτροδοτούμενα με εργοταξιακό ρεύμα από τα κενά ημιτελή κτίσματα τα οποία ουδέποτε είχαν ηλεκτροδοτηθεί, θα έπρεπε μηχανογραφικά να μην είναι αποδεκτός ο συνδυασμός αναγραφής αριθμού ηλεκτρικής παροχής με την ένδειξη «ημιτελές». Συνεπώς στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, θα έπρεπε να του αποδοθεί η έκπτωση ύψους 20%, αλλιώς παραβιάζεται η αρχή της ισότητας της συνεισφοράς στα δημόσια χρέη.
- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εφόσον ο Ν. 4223/2013 δεν εξαιρεί ρητά από την απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα ημιτελή ακίνητα, τότε θα έπρεπε να τα αντιμετωπίσει όπως τα αποπερατωμένα,

εφόσον η κατάσταση τους προσεγγίζει αυτή των αποπερατωμένων.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παρ. 5 του Ν. 4223/2013:

«Για το έτος 2014, 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, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 περ. η' ορίζεται ότι:

«Συντελεστής Ημιτελών Κτισμάτων (Σ.Η.Κ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,4 και εφαρμόζεται στα ημιτελή κτίσματα, ανεξαρτήτως σταδίου κατασκευής, που: α) δεν είχαν ποτέ ηλεκτροδοτηθεί και είναι κενά ή β) ηλεκτροδοτούνται με εργοταξιακό ηλεκτρικό ρεύμα, δεν είχαν ποτέ άλλη παροχή ρεύματος πλην της εργοταξιακής και είναι κενά.»

Επειδή, σύμφωνα την ΠΟΛ. 1232/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. η χορήγηση μείωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε φυσικά πρόσωπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, πραγματοποιείται κεντρικά από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) και ορίζεται ότι:

«2. Οι παροχές ηλεκτρικού ρεύματος, οι οποίες δεν ήταν ενεργές καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2013, λαμβάνονται από τα αρχεία του ΔΕΔΔΗΕ ανά περιφέρεια. Οι αριθμοί των παροχών του αρχείου του ΔΕΔΔΗΕ διασταυρώνονται με τους αριθμούς παροχής ηλεκτρικού ρεύματος οι οποίοι αναγράφονται στις εμπρόθεσμες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (έντυπα Ε9) έτους 2014 και στις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων (έντυπα Ε2) οικονομικού έτους 2014.

3. Η πληροφορία του κενού ακινήτου, καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, λαμβάνεται από τις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων οικονομικού έτους 2014, οι οποίες έχουν υποβληθεί μέχρι και τη δεύτερη εκκαθάριση σύμφωνα με την παράγραφο 1 της παρούσας, από τους ιδιοκτήτες οι οποίοι έχουν το εμπράγματο δικαίωμα της πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 2 του Ν. 4223/2013 ορίζεται:

«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 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, η με αριθμό ειδοποίησης/..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου

Ν. 4223/2013 εκδόθηκε βάσει της, υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, υπ' αριθ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9, σύμφωνα με την οποία το κτίσμα με ΑΤ.Α.Κ. έχει χαρακτηριστεί και δηλωθεί από τον προσφεύγοντα ως ημιτελές και με βάση τις ως άνω διατάξεις ο προσφεύγων δεν δικαιούται χορήγηση μείωσης 20% επί του φόρου ΕΝ.ΦΙ.Α. για το εν λόγω κτίσμα. Επιπλέον, δεν δικαιούται την εφαρμογή του μειωμένου Συντελεστή Ημιτελών Κτισμάτων (Σ.Η.Κ.) 0,4 κατά τον υπολογισμό του κυρίου φόρου, καθότι με βάση τις παραπάνω διατάξεις για να τύχει της εν λόγω μείωσης του συντελεστή θα πρέπει να έχει ηλεκτροδοτηθεί μόνο με εργοταξιακό ρεύμα, γεγονός που δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Καταβολής: 605,99€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης/.... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., έτους 2014, 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 Α4**

ΚΑΦΗΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).