



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13 / 5 / 2020

Αριθμός απόφασης: 867

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604534

ΦΑΞ: 2131604567

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).
2. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75).
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμό/2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επί του από 04/11/2019 ταυτάριθμου αιτήματός της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επί του από 04/11/2019 ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίων ζητείται ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ απορρίφθηκε το από 04/11/2019 ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας περί απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ, έτους 2019, του με ΑΤΑΚ ακινήτου της στη του Δήμου για το οποίο είχε ήδη απαλλαγεί ως σεισμόπληκτο για τα έτη 2017 και 2018, σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται στις ΠΟΛ. 1163/2015, 1138/2017 και 1200/2017, και για το οποίο εκδόθηκε άδεια κατεδάφισης και κατεδαφίστηκε μετά την 01/01/2019.

Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας καθόσον, από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 13§1 του ν. 4487/2017, της ΠΟΛ. 1013/2018, της ΠΟΛ. 1237/2014 και του άρθρου 23§1 του ν. 3427/2005, προκύπτει ότι εφόσον η απαλλαγή για τα σεισμόπληκτα ακίνητα της Περιφερειακής Ενότητας ίσχυε μόνο για τα έτη 2017 και 2018, οποιαδήποτε απαλλαγή ή μείωση ΕΝΦΙΑ σε επόμενα έτη μπορεί να προκύψει μόνο με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Εν προκειμένω, τόσο η έκδοση της άδειας κατεδάφισης όσο και η κατεδάφιση του ακινήτου έλαβαν χώρα μετά την 01/01/2019 και η δήλωση στοιχείων ακινήτων θα πρέπει να υποβληθεί για τα έτη 2020 κι επόμενα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το ακίνητο με Α.Τ.Α.Κ.:....., χαρακτηρίστηκε ακατάλληλο χρήσης μετά από αυτοψία στις 20-06-2017 από κλιμάκιο μηχανικών του Υπουργείου Υποδομών κ Μεταφορών τμήμα Δ.Α.Ε.Φ.Κ. και απαλλάχτηκε από τον Ε.Ν.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2017 και 2018 αλλά όχι για το έτος 2019 αν και δεν έχει αλλάξει η κατάστασή του.
2. Η άδεια κατεδάφισης του κτιρίου εκδόθηκε την 5^η Μαρτίου 2019 από την Δ.Α.Ε.Φ.Κ. και η κατεδάφιση έγινε τον Ιούνιο του 2019.
3. Ο δήμος αδυνατεί να εκδώσει άδεια κατεδάφισης καθότι δεν μπορεί να ολοκληρώσει την περισυλλογή των άχρηστων οικοδομικών υλικών. Επισυνάπτει α) επιστολή του δημάρχου Κου την 1/8/2019 προς την περιφέρεια για παράταση κήρυξης όλων των ενοτήτων Δήμου σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης λόγω αναγκαιότητας ολοκλήρωσης του προγράμματος κατεδάφισης στην περιοχή και β) την απόφαση με αριθμό πρωτοκόλλου από την γενική γραμματεία πολιτικής προστασίας, σύμφωνα με την οποία αποφασίζεται η παράταση

κήρυξης της περιοχής σε έκτακτη ανάγκη μέχρι τις 12 Μαρτίου 2020, λόγω της μη ολοκλήρωσης του προγράμματος της κατεδάφισης και περισυλλογής των επικίνδυνων υλικών.

4. Από συνδυασμό όλων των παραπάνω δεν ήταν εφικτό να κάνει κάποια αλλαγή του έντυπου Ε9 κατά το έτος 2019 αλλά ούτε και να κάνει χρήση του παραπάνω ακινήτου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: «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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή, περαιτέρω στο άρθρο 6 του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19§1 του ν. 4174/2013, αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1013/22.01.2018 με θέμα «Απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. σεισμόπληκτων κτισμάτων που βρίσκονται στο Δήμο Λέσβου και τη νήσο Κω.»:

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 4484/2017 θεσπίστηκε απαλλαγή από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για τα έτη 2017 και 2018 για όσα κτίσματα, μετά του αναλογούντος σε αυτά οικοπέδου, βρίσκονται στις δημοτικές ενότητες του Δήμου Λέσβου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου και στη νήσο Κω και έχουν αποδεδειγμένα υποστεί ζημιές από το σεισμό της 12ης Ιουνίου 2017 και το σεισμό της 21ης Ιουλίου 2017 αντίστοιχα.

Στην εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1138/2017**, με την οποία κοινοποιήθηκε - μεταξύ άλλων - και η συγκεκριμένη διάταξη, αναφέρεται ότι η απαλλαγή θα χορηγηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., μετά από την υποβολή αίτησης -υποδείγματος του φορολογουμένου, με την προσκόμιση των οικείων παραστατικών.

Με την **ΠΟΛ. 1200/2017 (ΦΕΚ 4429 τ. Β')** απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίστηκε ο τύπος της αίτησης/υποδείγματος, η οποία θα υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για

τη χορήγηση της απαλλαγής. Ορίζεται δε ότι απαιτείται η **συνυποβολή βεβαίωσης** της αρμόδιας Διεύθυνσης Αποκατάστασης Επιπτώσεων Φυσικών Καταστροφών (ΔΑΕΦΚ) του Υπουργείου Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων, από την οποία θα προκύπτει ότι το κτίσμα βρίσκεται στις δημοτικές ενότητες του Δήμου Λέσβου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου ή στη νήσο Κω και έχει υποστεί ζημιές από το σεισμό της 12ης Ιουνίου 2017 και το σεισμό της 21ης Ιουλίου 2017 αντίστοιχα. Η διαδικασία χορήγησης της απαλλαγής ορίζεται στην ΠΟΛ.1163/2015 απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, στην οποία αναφέρεται ότι, σε περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις του νόμου, γίνεται δεκτό το αίτημα του φορολογουμένου και εκδίδεται νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία αναρτάται ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του φορολογουμένου, στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο ακινήτων (www.aade.gr), και με την οποία μειώνεται ή διαγράφεται κατά περίπτωση ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αναλογεί στα πληγέντα ακίνητα. Εάν ο φορολογούμενος έχει ήδη καταβάλει το φόρο που αναλογεί στα πληγέντα από το σεισμό ακίνητα, θα διενεργηθεί επιστροφή ή συμψηφισμός αυτού, κατά περίπτωση.

Πέρα από την απαλλαγή των προαναφερθέντων σεισμόπληκτων κτισμάτων για τα έτη 2017 και 2018, υπενθυμίζεται ότι, σύμφωνα με το νομοθετικό πλαίσιο (άρθρο 23 του Ν.3427/2005 και ΠΟΛ. 1237/2014) σε κάθε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής κατάστασης του φορολογουμένου, γεγονός που συντρέχει και στην περίπτωση ολοσχερούς καταστροφής του ακινήτου από το σεισμό ή από άλλη αιτία ή στις περιπτώσεις που το κτίσμα έχει υποστεί ζημιές που το καθιστούν μη λειτουργικό, οφείλει αυτός να δηλώσει τη μεταβολή της περιουσιακής του κατάστασης με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2018 και τα επόμενα έτη μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από τη μεταβολή.

(Σημειώνεται ότι, με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 , σε περίπτωση ανωτέρας βίας παρέχεται η δυνατότητα χορήγησης απαλλαγής από τόκους ή πρόστιμα, με την ειδικότερη διαδικασία που προβλέπεται στο νόμο.)»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1237/2014, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014, σε περίπτωση που υφίσταται ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου συμπληρώνεται ο κωδικός 1 ή 2 της στήλης 32.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, έτους 2019, εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. δήλωσης και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4223/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2019:

Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019: 728,08 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού

Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 Έτους 2019 της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

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.