



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27.12.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αριθμός απόφασης: 3669

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από/.../2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, ως κληρονόμου της αποβιώσασας στις 07.07.2020του, ΑΦΜκατά της υπ' αριθ./....07.2021 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί των αριθ. πρωτ./....07.2021,/....07.2021 και/....07.2021 αιτήσεων απαλλαγής ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./.....07.2021 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί των αριθ. πρωτ./.....07.2021,/.....07.2021 και/.....07.2021 αιτήσεων απαλλαγής ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου της αποβιώσασας στις 07.07.2020 του, ΑΦΜη 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' αριθ./.....07.2021 πράξη απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ απορρίφθηκαν οι υπ' αριθ. πρωτ./.....07.2021,/.....07.2021 και/.....07.2021 αιτήσεις χορήγησης απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2018, 2019 και 2020 του προσφεύγοντος ενεργούντος ως κληρονόμου της αποβιώσασας στις 07.07.2020 του, ΑΦΜγια τις ιδιοκτησίες με ΑΤΑΚ 0.....7, 0.....0, 0.....9 και 0.....0, ήτοι υπογείου (εμβαδού 192,65 τ.μ.), πρώτου (εμβαδού 94,75 τ.μ.), δεύτερου (εμβαδού 30,15 τ.μ.) και τρίτου (εμβαδού 94,00 τ.μ.) ορόφου οικοδομής κείμενης σε αγροτεμάχιο έκτασης 1.297,44 τ.μ. στο Νέας Μάκρης Αττικής, λόγω της πυρκαγιάς στην περιοχή της 23^{ης} Ιουλίου 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης υποστηρίζοντας ότι το κτίριο στην οδό στο, στον Δήμο Μαραθώνος Νομού Αττικής έχει χαρακτηριστεί ως κτίριο προσωρινά ακατάλληλο για χρήση λόγω της πυρκαγιάς στην περιοχή και πρέπει να λάβει απαλλαγή ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Από τον φόρο εξαιρέθηκε τελικώς μόνο η ιδιοκτησία με ΑΤΑΚ 0.....0.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4223/2013 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.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. ...

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.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου. ...»

Επειδή, με το άρθρο 3 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «6. Κτίσματα μετά του αναλογούντος σε αυτά οικοπέδου, τα οποία βρίσκονται σε περιοχές που έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας λόγω σεισμού, πυρκαγιάς ή πλημμύρας και έχουν αποδεδειγμένα ολοσχερώς καταστραφεί ή υποστεί λειτουργικές ζημιές που τα καθιστούν μη κατοικήσιμα, απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους εντός του οποίου επήλθε η καταστροφή, με την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο αυτόν η κυριότητα ή το εμπράγματο δικαίωμα στο ακίνητο ανήκει στον υπόχρεο σε φόρο του έτους αυτού.

7. Ειδικά για τα έτη 2018, 2019, 2020 και 2021 απαλλάσσονται τα ακίνητα που ευρίσκονται σε περιοχές της Περιφέρειας Αττικής και της Περιφερειακής Ενότητας Κορινθίας, τις οποίες έπληξαν οι πυρκαγιές της 23ης και 24ης Ιουλίου 2018, εφόσον οι ιδιοκτήτες τους είναι κάτοχοι Δελτίου Επανελέγχου ή Έκθεσης Αυτοψίας ή Πρωτοκόλλου Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, που έχουν εκδοθεί έως και τις 31.12.2020, και κατά τον κρίσιμο χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα στο ακίνητο ανήκαν στον υπόχρεο σε φόρο για τα έτη αυτά. Για τα έτη 2018, 2019, 2020 και 2021 απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα επί του συνόλου της ακίνητης περιουσίας των θανόντων εξαιτίας των πυρκαγιών του προηγούμενου εδαφίου. ... »

Επειδή, με την Α. 1272/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι: «5. Για τη χορήγηση της απαλλαγής της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013, σε κτίσματα μετά του αναλογούντος σε αυτά οικοπέδου, τα οποία βρίσκονται σε περιοχές που έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας λόγω σεισμού, πυρκαγιάς ή πλημμύρας και έχουν αποδεδειγμένα ολοσχερώς καταστραφεί ή υποστεί λειτουργικές ζημιές που τα καθιστούν μη κατοικήσιμα, απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1Α, συνοδευόμενη από βεβαίωση της αρμόδιας δημόσιας αρχής ή αρχών, από την οποία πρέπει να προκύπτουν η απόφαση κήρυξης της περιοχής σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας, η διεύθυνση και το είδος του πληγέντος ακινήτου καθώς και ότι το κτίσμα έχει ολοσχερώς καταστραφεί ή ότι έχει κριθεί κατεδαφιστέο ή ότι είναι επισκευάσιμο μεν αλλά έχει υποστεί λειτουργικές ζημιές που το καθιστούν μη κατοικήσιμο.

6. Η χορήγηση απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 , σε ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές της Περιφέρειας Αττικής και της Περιφερειακής Ενότητας Κορινθίας, τις οποίες έπληξαν οι πυρκαγιές της 23ης και 24ης Ιουλίου 2018, πραγματοποιείται κεντρικά από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.). Η απαλλαγή χορηγείται βάσει αρχείου δικαιούχων, το οποίο αποστέλλεται στη

Δ.ΗΛΕ.Δ. από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών σε μη επανεγγράψιμο μαγνητικό μέσο, εφόσον το Δελτίο Επανελέγχου έχει εκδοθεί μέχρι τις 27 Σεπτεμβρίου 2018. Στο αρχείο αναγράφεται, ανά Δελτίο Επανελέγχου, ο αριθμός αυτού, ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του ιδιοκτήτη και ο Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.). Για το έτος 2019, για τη χορήγηση απαλλαγής με την κεντρική εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη και τα ακίνητα που απαλλάχθηκαν το 2018 ως πυρόπληκτα με υποδείγματα από τις Δ.Ο.Υ.. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν χορηγήθηκε η ανωτέρω απαλλαγή, αυτή χορηγείται με την υποβολή αίτησης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο. Υ. σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα 1Α, συνοδευόμενη από το Δελτίο Επανελέγχου ή Έκθεση Αυτοψίας, ή Πρωτόκολλο Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, το οποίο θα έχει εκδοθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019. ... »

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στο συνυποβληθέν από τον προσφεύγοντα υπ' αριθ. Α.....4 δελτίο επανελέγχου του Υ.ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε. - Γ.Γ.Δ.Ε. - Υ.Α.Σ. για το υπό κρίση κτίριο στην οδό αριθ. Τ.Κ. 19005 στον Δήμο Μαραθώνος στην περιοχή Ν. Αττικής αναφέρεται ότι το ισόγειο είναι επικίνδυνο για χρήση (δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιείται πριν επισκευαστεί, απαιτείται η έκδοση άδειας επισκευής) και το σύνολο του κτιρίου είναι προσωρινά ακατάλληλο για χρήση (το κτίριο δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιείται πριν επισκευαστεί).

Περαιτέρω, βάσει της από07.2020 άδειας επισκευής πυρόπληκτου κτιρίου για το εν λόγω κτίριο της Διεύθυνσης Αποκατάστασης Επιπτώσεων Φυσικών Καταστροφών Κεντρικής Ελλάδος του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, η του δικαιούται:

- για το υπόγειο, αναλογούσα δαπάνη επισκευής κοινόχρηστων/κοινόκτητων στοιχείων 3.016,82 €,
- για τον πρώτο όροφο, δαπάνες επισκευής ιδιοκτησίας αξίας 9.492,64 € και αναλογούσα δαπάνη επισκευής κοινόχρηστων/κοινόκτητων στοιχείων 1.483,72 €,
- για τον δεύτερο όροφο, δαπάνες επισκευής ιδιοκτησίας αξίας 792,00 € και αναλογούσα δαπάνη επισκευής κοινόχρηστων/κοινόκτητων στοιχείων 472,05 €,
- για το δώμα, αναλογούσα δαπάνη επισκευής κοινόχρηστων/κοινόκτητων στοιχείων 1.278,11 €.

Απ' όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι το σύνολο του κτιρίου στην οδό αριθ. Τ.Κ. 19005 στον Δήμο Μαραθώνος στην περιοχή Ν. Αττικής είναι προσωρινά ακατάλληλο για χρήση και ως εκ τούτου οι αιτήσεις του προσφεύγοντος για χορήγηση απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2018, 2019 και 2020 έπρεπε να γίνουν αποδεκτές από την φορολογική αρχή.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ: ως κληρονόμου της αποβιώσασας στις 07.07.2020 του, ΑΦΜκαι την ακύρωση της υπ' αριθ. .../.....07.2021 πράξης απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί των αριθ. πρωτ./.....07.2021,/.....07.2021 και/.....07.2021 αιτήσεων απαλλαγής ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.