



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26/06/2019

Αριθμ. Αποφ.: 1649

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά: α) της υπ' αριθμ. ειδοπ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2018, β) της υπ' αριθμ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2017, γ) της υπ' αριθμ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΑΦΜ**, 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 την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 καταλογίστηκε σε βάρος του πατέρα της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **31,31€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος του πατέρα της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **31,30€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος του πατέρα της προσφεύγουσας φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **34,21€**.

Η προσφεύγουσα ως νόμιμη κληρονόμος του αποβιώσαντα στις 08.06.2018 πατέρα της με ΑΦΜ, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2016-2018 με την υπ' αρ. πρωτ. αίτηση. Μετά την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων με τις οποίες επιβλήθηκε φόρος 34,21€, 31,30€, 31,31€ για τα έτη 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή των ως άνω επιβληθέντων φόρων και την επιστροφή των ποσών που κατέβαλε για τις πράξεις αυτές, λόγω της

έκπτωσης του 100%, την οποία δικαιούνταν και την οποία είχε λάβει και στο παρελθόν με τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ των αντίστοιχων ετών, ο πατέρας της σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ 7§2 του ν. 4223/2013 λόγω αναπηρίας της τάξης του 80%, η οποία είχε πιστοποιηθεί από την Πρωτοβάθμια Επιτροπή του ΚΕΠΑ και ίσχυε από 02-12-2015.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 7 του ν. 4223/2013 : «1. Με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης χορηγείται έκπτωση πενήντα τοις εκατό (50%) στον φορολογούμενο, τον ή την σύζυγο και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βεβαιώθηκε στα παραπάνω πρόσωπα, αν διαπιστώνεται οικονομική αδυναμία πληρωμής της συνολικής οφειλής για το οικείο έτος....

2. Η έκπτωση της προηγούμενης παραγράφου ανέρχεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%), εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις: α) Το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα του προηγούμενου φορολογικού έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. [4172/2013](#) (Α' 167), όπως ισχύουν και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη, δεν υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, προσαυξημένο κατά χίλια (1.000) ευρώ για τον ή την σύζυγο και κάθε εξαρτώμενο μέλος. Για το έτος 2014, ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα λαμβάνεται το συνολικό καθαρό οικογενειακό εισόδημα, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. [2238/1994](#) και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη. β) το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχουν δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, ο υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος, δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ²), γ) ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και δ) ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων ισούται ή υπερβαίνει τα τρία, ή ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του έχει αναπηρία σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 7 της ΠΟΛ 1011/2015 ισχύει ότι: Στις περιπτώσεις εκείνες στις οποίες, μετά την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, εκδίδεται δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. – πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και έχει ήδη χορηγηθεί ποσοστό έκπτωσης σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του [άρθρου 7](#) του Ν. [4223/2013](#), λαμβάνεται υπόψη το ποσοστό της έκπτωσης που έχει χορηγηθεί με την τελευταία εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Το ποσό που προκύπτει δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό της έκπτωσης που έχει χορηγηθεί με την τελευταία εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Εφόσον υποβάλλεται εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση και έχει ήδη χορηγηθεί μείωση της [παραγράφου 5 του άρθρου 3](#) του Ν. [4223/2013](#), λαμβάνεται υπόψη το ποσοστό της έκπτωσης

που έχει χορηγηθεί με την τελευταία εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, εκτός από τις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο φορολογούμενος μεταβάλλει την κατηγορία του ακινήτου, αναγράφει το ακίνητο ως ημιτελές ή μεταβάλλει τον αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, εφόσον ο αριθμός αυτός δεν συμπεριλαμβάνεται στις καταστάσεις του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα με τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων εισήγαγε στην περιουσιακή κατάσταση του πατέρα της, μία ισόγεια μονοκατοικία επιφάνειας 20 τμ με έτος κατασκευής το 1997, ποσοστό κυριότητας 100% στο, καθώς και τη μεταβολή στο ακίνητο με ΑΤΑΚ, η οποία περιελάμβανε την εισαγωγή δύο προσόψεων και τη μείωση των τετραγωνικών της ισόγειας μονοκατοικίας από 75 τμ σε 50 τμ, συνεπώς είναι μεταβολές που δεν συγκαταλέγονται στις εξαιρέσεις της παρ. 2 του αρ. 7 της ΠΟΛ 1011/2015

Επειδή, με τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ ετών 2016, 2017 και 2018 είχε ήδη χορηγηθεί ποσοστό έκπτωσης 100% στον αποβιώσαντα πατέρα της προσφεύγουσας ποσού 279,86€, (αρ. και δηλώσεις αντίστοιχα), για το λόγο αυτό η έκπτωση που δόθηκε στις προσβαλλόμενες πράξεις, δεν ήταν δυνατό να ξεπεράσει το ποσό αυτό, όπερ και εγένετο.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της

Οριστική φορολογική υποχρέωση του πατέρα της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 για το έτος 2018: 31,31€

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 για το έτος 2017: 31,30€

Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 για το έτος 2016: 34,21€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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