



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 25/09/2023

Αριθμός απόφασης: 731

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

Email : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του με ΑΦΜ:.....**, συνταξιούχο, κάτοικο νομού, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/30-04-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ'αριθμ./12-05-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **12/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του με ΑΦΜ:.....** 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 με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης **30-4-2023** (αριθμό δήλωσης/2023) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ), έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ύψους 75,64€, μειωμένος κατά 50% βάσει της υπ' αριθμ./30-04-2023 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., αφού λήφθηκαν υπόψη α)το συνολικό ύψους του εισοδήματος έτους 2021, β)η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων της 1^{ης} Ιανουαρίου 2023 και γ)το συνολικό ύψος της ακίνητης περιουσίας έτους 2023.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς έχει ποσοστό αναπηρίας 81% με βάση την γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας που εκδόθηκε από το υποκατάστημα ΙΚΑ ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΓΕΙΑΣ με αριθμό επιτροπής/..... που εκδόθηκε στις 08-12-2017 και βάσει αυτής απαλλάσσεται από το φόρο.

Επειδή, στο άρθρο 7 παρ. 1&2 του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ορίζεται: «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.

Η παραπάνω έκπτωση χορηγείται για τον οφειλόμενο ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε έτους, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα του τελευταίου φορολογικού έτους, για το οποίο έχει λήξει κατά τον χρόνο φορολογίας η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Α' 167) και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη, δεν υπερβαίνει τις εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ, προσαυξημένο κατά χίλια (1.000) ευρώ για τον ή την σύζυγο ή συμβιούντα και κάθε εξαρτώμενο μέλος,

β) το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχουν δικαιώματα της παρ. 2 του άρθρου 1, ο υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο ή η σύζυγος ή συμβιών και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του, λαμβανομένων υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος, δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ²) και η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα πέντε χιλιάδων (85.000) ευρώ για τον άγαμο, των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ για τον έγγαμο και τον ή τη σύζυγό του ή συμβιούντα ή τη μονογονεϊκή οικογένεια με ένα εξαρτώμενο τέκνο και των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για τον έγγαμο, τον ή την σύζυγό του ή συμβιούντα και τα εξαρτώμενα τέκνα τους ή τη μονογονεϊκή οικογένεια με δύο εξαρτώμενα τέκνα και

γ) ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας.

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 τελευταίου φορολογικού έτους, για το οποίο έχει λήξει κατά τον χρόνο φορολογίας η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 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 ή συμβιούντα και κάθε εξαρτώμενο μέλος,

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 μ),

γ) ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς 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.**

[...]

6. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζονται οι διαδικασίες χορήγησης της έκπτωσης, οι διαδικασίες χορήγησης της αναστολής πληρωμής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 7 του ν.4223/2013 εκδόθηκε η Α.1278/2019, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις Α.1058/06-05-2022 & 1057/28-04-2023, του Διοικητή της ΑΑΔΕ – Τροποποίηση της Α.1212/2015 απόφασης του Γ.Γ.ΔΕ – Χορήγηση εκπτώσεων, μειώσεων στον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ορίζεται ότι:

« το άρθρο 2 τη Α.1278/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ αντικαθίσταται ως εξής:

Άρθρο 2 - Προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης

Α.1. Ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα θεωρείται το άθροισμα του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του συζύγου, της συζύγου και των εξαρτώμενων τέκνων, σε όσες περιπτώσεις ορίζεται από το νόμο ότι τα εισοδήματα των τέκνων συναθροίζονται με αυτά των γονέων, καθώς και του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος των εξαρτώμενων τέκνων που έχουν υποβάλει ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα και ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων λαμβάνονται από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, οι οποίες έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Αν οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστή δήλωση, λαμβάνεται ο μεγαλύτερος αριθμός τέκνων που έχει δηλωθεί σε μία εκ των δύο δηλώσεων. Το συνολικό φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται από το άθροισμα του καθαρού εισοδήματος, όπως προκύπτει από τα ποσά των κωδικών του Πίνακα 4 της δήλωσης ή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, τα οποία λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος, των ποσών των κωδικών των περιπτώσεων 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 και 18 του Πίνακα 6 της δήλωσης και του ποσού της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικής δαπάνης, όπου αυτή εφαρμόζεται.

2. Η συνολική επιφάνεια των κτισμάτων, αποτελούμενη από το άθροισμα των κύριων και βοηθητικών χώρων των κατηγοριών ακινήτων 1 έως και 12 (εκτός 4, 41 έως και 47), αποπερατωμένων και ημιτελών, καθώς και η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, λαμβάνεται από τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. του οικείου έτους, οι οποίες έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος επί των ακινήτων.

3. **Η αναπηρία του υπόχρεου και της συζύγου λαμβάνεται από τη δήλωση ή τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους ή από τα αρχεία των Κέντρων Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή την Εφαρμογή των Δ.Ο.Υ. «Καταχώρηση Αναπηριών».** Η αναπηρία των τέκνων, λαμβάνεται από την Εφαρμογή των Δ.Ο.Υ. «Καταχώρηση Αναπηριών» ή από τα αρχεία των ΚΕ.Π.Α. ή, εφόσον το τέκνο υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικείου φορολογικού έτους.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η μείωση χορηγείται με υπόδειγμα από τη Δ.Ο.Υ., απαιτείται, πριν τη χορήγηση της έκπτωσης, η καταχώρηση της πληροφορίας για την αναπηρία στην εφαρμογή «Καταχώρηση Αναπηριών» των Δ.Ο.Υ.

Για την πιστοποίηση της αναπηρίας εφαρμόζονται τα ισχύοντα στη φορολογία εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

Β. 1. Όπου στο άρθρο αυτό αναφέρεται το οικείο φορολογικό έτος, εννοείται το προηγούμενο του έτους για το οποίο εκδίδεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Για τη χορήγηση της έκπτωσης ή μείωσης κατά τα ανωτέρω ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειας του πρέπει να είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας».

Επειδή στο άρθρο 1 της Πολ. 1212/2015, όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1278/08-07-2019 – Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση έκπτωσης, ορίζεται ότι: «1. Η χορήγηση έκπτωσης ή μείωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013, πραγματοποιείται κεντρικά από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Η έκπτωση των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 χορηγείται με αιτιολογημένη απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το συνημμένο στο παράρτημα υπόδειγμα.

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 Α.1272/2019 (Β' 2936) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε η υπ'αριθμ./30-04-2023 απόφαση μείωσης επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. με την οποία μειώθηκε ο ως άνω φόρος κατά 50%, λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό ύψος του φορολογητέου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, τη συνολική επιφάνεια των κτισμάτων της 1^η Ιανουαρίου 2023 και το συνολικό ύψος της αξίας της ακίνητης περιουσίας έτους 2023, ενώ απορρίφθηκε το ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 11-05-2022 την με αριθμό δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία δήλωσε συνολικό φορολογητέο εισόδημα 4.259,92€ και δεν δήλωσε αναπηρία. Στις 05-12-2022 υπέβαλε την 1^η τροποποιητική δήλωση του ίδιου φορολογικού έτους, με αριθμό, με την οποία μειώθηκε το συνολικό φορολογητέο εισόδημά του σε 3.336,64€ και συμπληρώθηκε ο κωδ. 905 «*ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω;*»

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων προσκομίζει την με αριθμό .../.../.... και ημερομηνία 08-12-2017 γνωστοποίηση αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ ΚΕΠΑ της Νομαρχιακής Μονάδας Υγείας, σύμφωνα με την οποία το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 81%, από 01-01-2017 έως εφ' όρου ζωής. Η αναπηρία του επιβεβαιώνεται από το αρχείο της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας «καταχώρηση αναπηριών».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ'αριθμ. .../12-05-2023 έκθεση απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Έδεσσας αιτιολογεί την απόρριψη της έκπτωσης λόγω αναπηρίας, εξαιτίας της εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 στις 05-12-2022, κατ' εφαρμογή της Α.1058/2022.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τη διάταξη της παρ.2 του άρθρου 7 του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), και των συναφών αποφάσεων, προκύπτει ότι προκειμένου να χορηγηθεί έκπτωση 100% επί του ΕΝΦΙΑ απαιτείται να πληρούνται σωρευτικά τέσσερις προϋποθέσεις. Η πρώτη εξ' αυτών αφορά το ύψος του φορολογητέου οικογενειακού εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος. Η δεύτερη και τρίτη προϋπόθεση αφορούν το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων και τη φορολογική κατοικία και η τέταρτη αφορά την ύπαρξη αναπηρίας άνω του 80 %, όπως αυτή λαμβάνεται υπόψη από τη δήλωση φόρου εισοδήματος ή από τα ΚΕ.Π.Α. ή από την εφαρμογή των Δ.Ο.Υ. περί «καταχώρηση αναπηριών».

Επειδή, η ύπαρξη αναπηρίας ως προϋπόθεση έκπτωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. θα πρέπει να αποδεικνύεται με κάθε νόμιμο τρόπο, είτε από τα αρχεία του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), είτε από το αρχείο της ΑΑΔΕ «καταχώρηση αναπηριών» που αφορά αποφάσεις αναπηρίας που αναρτούν οι φορείς πιστοποίησης αναπηρίας, είτε από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος, οι οποίες διασταυρώνονται με το ως άνω αρχείο της ΑΑΔΕ. Από καμία διάταξη ή εγκύκλιο δεν συσχετίζεται η πιστοποίηση της αναπηρίας με το εμπρόθεσμο της δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. Αντίθετα, το εμπρόθεσμο της δήλωσης αφορά μόνο την προϋπόθεση του ύψους του εισοδήματος.

Κατόπιν των ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του **με ΑΦΜ:.....**

Καλείται δε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Έδεσσας να επανεξετάσει το αίτημα περί έκπτωσης του ΕΝΦΙΑ έτους 2023, λαμβάνοντας υπόψη την αναπηρία, υπό την πλήρωση των λοιπών προϋποθέσεων που ορίζει η παρ.2 του άρθρου 7 του ν.4223/2013.

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

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης

Μαβινίδου Κυράτσα

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