



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1442

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

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' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
 - Δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου αριθμός κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 345.28 ευρώ, και μετά την αφαίρεση έκπτωσης βάσει συνολικής αξίας ακίνητης περιουσίας ποσού 86,32 ευρώ, το τελικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανήλθε σε 258,96 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4223/2013 του καταλογίστηκε φόρος ενώ δικαιούται έκπτωσης σε ποσοστό 100%. Συγκεκριμένα υποστηρίζει ότι καλύπτει τις νόμιμες προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον φόρο αφού σύμφωνα με την ΑΜ ΚΕΠΑαπόφαση το ποσοστό αναπηρίας του ορίστηκε σε 80%, το εισόδημά του για το οικονομικό έτος 2022 ανήλθε σε 10.747,68 ευρώ και η περιουσιακή του κατάσταση δεν υπερβαίνει τα νόμιμα όρια. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει με την προσφυγή την από 25/9/2020 και με αριθμό 200256908 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία του παρασχέθηκε μείωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 σε ποσοστό 100%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 – Αντικείμενο του φόρου του Ν. 4223/2013 ισχύουν τα εξής:

«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 1^η 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. Ο ΕΝ.Φ. Ι. Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ. Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται:

α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και

β) 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 στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.

[η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 – Υπολογισμός του κύριου φόρου του Ν. 4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν. 5036/2023 (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2023, ισχύουν τα εξής:

«Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.

Ειδικότερα:

α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.). [...]

Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.

1. **Ειδικότερα, για τα οικόπεδα:**

α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 – Προσδιορισμός ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης του Ν. 4223/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 26 του ν. 5036/2023 (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2023, ορίζεται ότι:

«1) Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170). [Ο αριθμός «31» της παρ.1 αντικαταστάθηκε με τον αριθμό «32» με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Γ. περ.6 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014] [...]. 3) α) Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. [...] 4) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 – Χορήγηση εκπνώσεων και αναστολή πληρωμής φόρου του Ν. 4223/2013 (Α' 287), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.

4916/2022 και του άρθρου 67 του ν. 4931/2022, με το οποίο καθορίζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης των εκπτώσεων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. με βάση το συνολικό φορολογητέο εισόδημα και το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων ως εξής:

«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 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 την Απόφαση ΠΟΛ.1212/24.09.2015 με θέμα: «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής» της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε

και κωδικοποιήθηκε με την Απόφαση Α.1278/08.07.2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προβλέπεται ότι:

«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 [...]

Επειδή το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου Α.1., μετέπειτα 1, του άρθρου 2 της Απόφασης Α.1278/08.07.2019, όπως τροποποιήθηκε με την Απόφαση Α.1058/06.05.2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2022 και επομένων, προβλέπει ότι:

«[...] Το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα, οι σχέσεις συζύγου ή συμβιούντος και ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων λαμβάνονται από την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 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 [...]

Επειδή περαιτέρω, με την Απόφαση 1057/27.04.2023 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., εφαρμοστέα για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2023 και επομένων, τροποποιήθηκε το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της Απόφασης Α.1278/08.07.2019, ως ακολούθως:

«Το συνολικό φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται από το άθροισμα του καθαρού εισοδήματος, όπως προκύπτει από τα ποσά που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του του εισοδήματος των κωδικών του Πίνακα 4, των περιπτώσεων 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10 και 17 του Πίνακα 6 και από το ποσό της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικής δαπάνης, όπου αυτή εφαρμόζεται, της δήλωσης ή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του τελευταίου φορολογικού έτους, για το οποίο έχει λήξει κατά τον χρόνο φορολογίας η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη.»

Επειδή η επιφάνεια του κτίσματος που περιλαμβάνεται στην προσβαλλόμενη πράξη ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2023 του προσφεύγοντος είναι κάτω των 150 τ.μ. (57,30 τ.μ.) με συνέπεια να πληρείται η δεύτερη κατά σειρά προϋπόθεση του άρθρου 7, παρ. 2., για χορήγηση απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, και επομένως πληρείται η Τρίτη προϋπόθεση (γ) του άρθρου 7, παρ. 2, για χορήγηση απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει το από πιστοποιητικό αναπηρίας της Διεύθυνσης Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του Ι.Κ.Α. σύμφωνα με το οποίο: « [...] το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 80% [...] κατά ιατρική πρόβλεψη, από 29/12/2011 έως εφ' όρου ζωής.», και ως εκ τούτου καλύπτει και την τέταρτη (δ) προϋπόθεση που θέτει το άρθρο 7, παρ. 2, του νόμου του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ώστε να του χορηγηθεί έκπτωση από τον φόρο σε ποσοστό 100%.

Επειδή όμως, εκτός των ανωτέρω προϋποθέσεων, προκειμένου ο υπόχρεος να τύχει απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. απαιτείται να καλύπτει και το κριτήριο του φορολογητέου εισοδήματος, το οποίο δε δύναται να υπερβαίνει τις 12.000,00 ευρώ κατά το έτος για το οποίο έχει λήξει κατά τον χρόνο φορολογίας η προθεσμία υποβολής δήλωσης, που εν προκειμένω είναι το 2021, όπως προκύπτει από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 7, παρ. 2 του Νόμου του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και της Απόφασης Α.1278/08.07.2019, όπως τροποποιήθηκε με την Απόφαση Α.1058/06.05.2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, το εισόδημά του για το φορολογικό έτος 2021 ανήλθε σε 10.747,68 ευρώ, ενώ το διατροφικό επίδομα που λαμβάνει για την υποστήριξη της υγείας του δε θεωρείται εισόδημα κατά τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του στην αντίστοιχη εφαρμογή του TAXISNET, ο προσφεύγων έλαβε το φορολογικό έτος 2021:

1. «Προνοιακές παροχές σε χρήμα που χορηγεί ο ΟΠΕΚΑ σε άτομα με αναπηρία και σε ανασφάλιστους υπερήλικες (αρ. 18 ν.4756/2020)» από τον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ύψους 4.344,00 ευρώ,
2. «Συντάξεις που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)» από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, ύψους 10.747,68 και

3. «Κοινωνικό Μέρισμα και έκτακτη οικονομική ενίσχυση ευάλωτων συνταξιούχων» από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, ύψους 250,00 ευρώ.

Επειδή στη με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ο προσφεύγων δήλωσε ανά κωδικό του εντύπου Ε1 τα παρακάτω ποσά:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Κωδ. 667 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής»: 0,81 ευρώ

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

Κωδ. 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά [...]»: 10.747,68 ευρώ (υπ' αριθ. 6 πεδίο)

Κωδ. 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π.»: 4.594,00 ευρώ (υπ' αριθ. 18 πεδίο)

Επειδή, για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 δόθηκαν οδηγίες στους υπόχρεους με την Απόφαση Α.1034/09.03.2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν.4172/2013 (Α' 167)» σύμφωνα με την οποία προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

- στους κωδικούς 657-658 (πεδίο 5 του Πίνακα 6) ή 617-618 (πεδίο 6 του Πίνακα 6), ανάλογα με το αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, μεταξύ των οποίων οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία αναπήρων 80% και άνω,
- στους κωδικούς 781 – 782 (πεδίο 18 του Πίνακα 6) συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα, μεταξύ των οποίων τα προνοιακά επιδόματα ΟΠΕΚΑ σε χρήμα.

Επειδή, περαιτέρω, το ύψος του εισοδήματος που λαμβάνεται υπόψη για τη χορήγηση απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2023 και επομένων, σύμφωνα με τις διατάξεις της Απόφασης Α.1057/27.04.2023 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υπολογίζεται από το άθροισμα των ποσών του πίνακα 4 και των ποσών των υπ' αριθ. 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10 και 17 πεδίων του Πίνακα 6.

Επειδή από την προαναφερόμενη Απόφαση Α.1034/09.03.2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2021, προκύπτει ότι ορθώς μεταφέρθηκε με τη με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, η προνοιακή παροχή του ΟΠΕΚΑ ύψους 4.344,00 ευρώ από τον κωδικό 659 της αρχικής δήλωσης στον κωδικό 781 (πεδίο 18) του εντύπου Ε1, στον οποίο δηλώνονται ποσά που δεν προσμετρώνται στο φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται για τις ανάγκες υπαγωγής ή μη στις διατάξεις περί απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή, το εισόδημα που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα σε κωδικούς – πεδία του εντύπου Ε1, τα ποσά των οποίων αθροιζόμενα αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα που τίθεται ως κριτήριο για τη χορήγηση έκπτωσης 100% από τον φόρο, ανέρχεται σε 10.748,49 ευρώ (0,81

ευρώ στον κωδ. 667 του Πίνακα 4 και 10.747,68 ευρώ στο πεδίο 6 του Πίνακα 6) και επομένως, δεδομένου ότι αυτό δεν ξεπερνά τις 12.000,00 ευρώ, ο προσφεύγων καλύπτει και την πρώτη κατά σειρά προϋπόθεση του άρθρου 7, παρ. 2, του Ν.4223/2013 περί απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης (Α.Χ.Κ.) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2023, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2023

Ποσό οφειλής: 0,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ**

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

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.