



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/12/2023
Αριθμός απόφασης: 2063

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
 - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου ως εγγύτερος συγγενής εν ζωή (αδερφός) του θανόντος, κατά των:
 - Α) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,
 - Β) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,
 - Γ) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,
 - Δ) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,

- Ε) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθμό πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως εγγύτερου συγγενή εν ζωή (αδερφού) του θανόντος, 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 ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος του υπόχρεου κύριος φόρος ποσού 1.400,80 €, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 1.264,06 €, μείον έκπτωσης Φ.Π. άρθρου 7 ποσού 1.110,50 €, ήτοι τελικό ποσό οφειλής **1.554,36 €**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος του υπόχρεου κύριος φόρος ποσού 1.400,80 €, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 1.264,06 €, μείον έκπτωσης Φ.Π. άρθρου 7 ποσού 1.421,37 €, ήτοι τελικό ποσό οφειλής **1.243,49 €**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος του υπόχρεου κύριος φόρος ποσού 1.400,80 €, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 1.264,06 €, μείον έκπτωσης Φ.Π. άρθρου 7 ποσού 1.421,37 €, ήτοι τελικό ποσό οφειλής **1.243,49 €**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος του υπόχρεου κύριος φόρος ποσού 1.400,80 €, πλέον συμπληρωματικού φόρου ποσού 1.264,06 €, μείον έκπτωσης Φ.Π. άρθρου 7 ποσού 1.421,37 €, ήτοι τελικό ποσό οφειλής **1.243,49 €**.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος του υπόχρεου κύριος φόρος ποσού 686,83 €, μείον έκπτωσης βάσει συνολικής αξίας ακίνητης περιουσίας φόρου ποσού 34,34 €, μείον έκπτωσης παρ.1,1 άρθρου 7 ποσού 268,57 €, ήτοι τελικό ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. **452,60 €**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί σε βάρος του θανόντοςαδερφού εν ζωή του προσφεύγοντος. Καθώς ο θανών είχε αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80%, βάσει των γνωματεύσεων του τοπικού υποκαταστήματος μισθωτών Χίου του Ε.Φ.Κ.Α. με αρ. επιτροπής, και πληρούνταν και οι λοιπές προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν.4223/2013, του είχε χορηγηθεί έκπτωση σε ποσοστό 100% επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα επίμαχα έτη 2018 έως 2022.

Μετά τον θάνατό του υποβλήθηκαν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 προκειμένου να δηλωθούν επιπλέον τετραγωνικά μέτρα και άλλες διορθώσεις με βάση τα πρόσφατα τοπογραφικά διαγράμματα, με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού στις οποίες το ποσό της φοροαπαλλαγής περιορίστηκε στο αρχικώς χορηγηθέν και άρα η ποσοστιαία έκπτωση ελείπετο του 100%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας την αντίθεσή τους με τις διατάξεις του Συντάγματος και συγκεκριμένα:

Οι διατάξεις του ν.4223/2013 που περιορίζουν τα ΑμεΑ από τη δυνατότητα απαλλαγής τους από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων, έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις των άρθρων 4, 21, 25 και 116 του Συντάγματος και με τα προοδευτικά Συντάγματα άλλων χωρών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 του Ν. 4916/2022 (Α' 65), 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 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του ν. 4916/2022, 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 οικοπέδα 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 οικοπέδα:

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

ε) Αν στο οικόπεδο υπάρχει κτίσμα, η επιφάνεια του οικοπέδου για την οποία επιβάλλεται ο κύριος φόρος ισούται με το υπόλοιπο της συνολικής επιφάνειας αφού αφαιρεθεί η επιφάνεια του οικοπέδου, η οποία αναλογεί στο συντελεστή αξιοποίησης του οικοπέδου, με βάση τη δόμηση η οποία έχει πραγματοποιηθεί στο οικόπεδο, ως εξής:

Επιφάνεια οικοπέδου για την οποία επιβάλλεται ΕΝ.Φ. Ι. Α. όταν υπάρχει κτίσμα = συνολική επιφάνεια οικοπέδου - επιφάνεια οικοπέδου που αναλογεί στο Σ.Α.Ο. με βάση τη δόμηση που έχει πραγματοποιηθεί

Για το Συντελεστή Αξιοποίησης Οικοπέδου (Σ.Α.Ο.) που εφαρμόζεται ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση γ' (αα) της παραγράφου 1, με εξαίρεση την περίπτωση που το κτίσμα έχει ηλικία εκατό (100) ετών ή μεγαλύτερη, καθώς και την περίπτωση που επί του οικοπέδου υπάρχει κτίριο, το οποίο έχει κηρυχθεί ιστορικό διατηρητέο μνημείο ή έργο τέχνης, οπότε θεωρείται ότι ο Σ.Α.Ο. έχει εξαντληθεί. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4223/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 του Ν.4916/2022, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013:

«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 (150μ),

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 όσα ορίζονται με την Α.1077/2022 με θέμα “Διαδικασία για τη χορήγηση της έκπτωσης ή μείωσης των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022, κατά την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων”:

«.... 3. Κατά την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων για το έτος 2022 από τους φορολογουμένους στους οποίους έχει ήδη χορηγηθεί ποσοστό έκπτωσης σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου στην οποία λαμβάνεται υπόψη το ποσοστό της έκπτωσης που έχει χορηγηθεί με την τελευταία εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού. Το ποσό της έκπτωσης που προκύπτει δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό της έκπτωσης που έχει χορηγηθεί με την τελευταία εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται με την ΠΟΛ.1011/14.1.2015 με θέμα “Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)”:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου:

«Αφού κοινοποιήθηκαν στον φορολογούμενο οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. και ο φορολογούμενος έλαβε γνώση, υποβλήθηκε το αίτημα με αριθμ. μέσω της πλατφόρμας ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ, από τον φορολογούμενο για τη “Διαγραφή των ΕΝΦΙΑ ετών 2018-2022 μετά από την μεταβολή που ζήτησα λόγω του ότι ο θανών ήταν ανάπηρος και είχε απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ”.

Από τη πλευρά μας υποβάλαμε σχετικό ερώτημα στο ΚΕΦ στις καταγράφοντας την περίπτωση και λάβαμε την ακόλουθη απάντηση στις “Ο φορολογούμενος με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε στις, έλαβε έκπτωση 100%. Η εφαρμογή δεν επιτρέπει την καταχώρηση ξανά της απαλλαγής. Στην τελευταία εκκαθάριση εφαρμόσαμε τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1011/2015, άρθρο 7 (το ποσό της έκπτωσης δεν μπορεί να υπερβαίνει αυτό που χορηγήθηκε με την τελευταία πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου)”, την οποία και κοινοποιήσαμε στον φορολογούμενο.»

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4223/2013 και των διευκρινιστικών αποφάσεων σχετικά με την παροχή έκπτωσης επί των διορθωτικών πράξεων προσδιορισμού κατόπιν υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων. Επειδή, εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ανωτέρω εκτεθείσες διατάξεις.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως εγγύτερου συγγενή εν ζωή (αδερφού) του θανόντος και την **επικύρωση** των:

- A) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,
- B) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,
- Γ) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,
- Δ) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου,
- Ε) με αριθμό ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013, έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2018

Ποσό οφειλής: **1.554,36 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Α.Χ.Κ....., έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Έτος 2019

Ποσό οφειλής: **1.243.49 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Α.Χ.Κ....., έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Έτος 2020

Ποσό οφειλής: **1.243.49 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Α.Χ.Κ....., έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Έτος 2021

Ποσό οφειλής: **1.243.49 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Α.Χ.Κ....., έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Έτος 2022

Ποσό οφειλής: **452,60 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Α.Χ.Κ....., έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.