



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23 / 01 / 2018

Αριθμός Απόφασης **835**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604566-7

e-mail : yee@mofadm.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).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
- 4. Την από **29/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ:**, που κατοικεί στην Ηλιούπολη Αττικής, επί της οδού, τ.κ 16345, κατά των κατωτέρω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ):
 - ✓ με αριθ. ειδοποιητηρίου ΕΝ.Φ.Ι.Ακαι ημερομηνία 27/08/2017, έτους 2017 ποσού 104,51€,
 - ✓ με αριθ. ειδοποιητηρίου ΕΝΦΙΑκαι ημερομηνία 28/08/2016, έτους 2016 ποσού 104,51€ και
 - ✓ με αριθ. ειδοποιητηρίου ΕΝ.Φ.Ι.Ακαι ημερομηνία 31/07/2014, έτους 2014 ποσού 46,34€ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,
- 5. Τις ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηλιούπολης, της οποίας ζητείται η ακύρωση,
- 6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ηλιούπολης,
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **29/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε 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/**27-08-2017** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε, έτους **2017**, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **104,51€**.
- Με την με αρ. ειδοποίησης/**28-08-2016** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε, έτους **2016**, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **104,51€** και
- Με την με αρ. ειδοποίησης/**31-07-2014** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Α.Α.Δ.Ε, έτους **2014**, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού **46,34€**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω εκκαθαριστικών σημειωμάτων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Έχει οικονομική αδυναμία και αιτείται απαλλαγή λόγω **έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας**, δεδομένου ότι οι δαπάνες διαβίωσης του, υπερβαίνουν κατά πολύ τα ετήσια εισοδήματά του, τα οποία αφορούν: το διμηνιαίο επίδομα Πρόνοιας ποσού 626€ και 2 μηνιαία επιδόματα από την αιμοκάθαρση (Διατροφικό 362€ και Οδοιπορικά 230€) τη δε διαφορά αυτή την καλύπτουν οι γονείς του.
2. Ζητά την πλήρη απαλλαγή του από τον «άδικο και αντισυνταγματικό» ΕΝΦΙΑ συνολικού ποσού 251,87€, ποσόν που αφορά όχι μόνο το τελευταίο ΕΝΦΙΑ 2017, αλλά και τον ΕΝΦΙΑ 2016 και μέρος του ανεξόφλητου ΕΝΦΙΑ 2014. Ζητά να του αναγνωριστεί ότι δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσόν ΕΝΦΙΑ προς το Ελληνικό Δημόσιο.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...»,

Ειδικότερα, όσον αφορά την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους **2017**, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή **εμπροθέσμως και παραδεκτώς** προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ενώ οι πράξεις **των ετών 2016 και 2014 υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα** και απαραδέκτως προβάλλονται ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

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 & 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, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθ. ΠΟΛ. 1231/2014 «Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε φυσικά πρόσωπα, έτους 2014» απόφαση της ΓΓΔΕ, η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013,

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 με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 (Α' 287) ορίζεται ότι:

«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 προηγούμενου φορολογικού έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν 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 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**) και η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, 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 τη μονογονεϊκή οικογένεια με ένα εξαρτώμενο τέκνο και των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για τον έγγαμο, τον ή την σύζυγό του 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 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 με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ. 1212/01-10-2015** (Β' 2120) Απόφαση της ΓΓΔΕ, ορίζονται μεταξύ των άλλων οι έννοιες του οικογενειακού φορολογητέου εισοδήματος και της συνολικής επιφάνειας κτισμάτων (άρθρο 2):

«**A.1) Ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα** θεωρείται το άθροισμα του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του συζύγου, της συζύγου και των ανήλικων 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,... 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 μέχρι και την 9η Οκτωβρίου 2015, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος επί των ακινήτων,...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση **δεν συντρέχουν** στο πρόσωπο του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις του άρθρου **7** του **ν. 4223/2013** που προαναφέρθηκαν, προκειμένου να του χορηγηθεί έκπτωση κατά 50% (παρ.1), ή κατά 100% (παρ. 2), δεδομένου ότι ενώ ατομικά συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις έκπτωσης του φόρου κατά 100%, δεν μπορεί να του χορηγηθεί έκπτωση του φόρου ούτε κατά 50% ούτε κατά 100%, καθόσον δηλώνεται ως προστατευόμενο μέλος στην δήλωση των γονέων του (Πατέρας:-ΑΦΜ :και Μητέρα:- ΑΦΜ:), το οικογενειακό εισόδημα των οποίων υπερβαίνει αυτό του ορίου της απαλλαγής.

Κατόπιν των ως άνω προεκτεθέντων,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της από **29/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ:**,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Πληρωμής: **104,51€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/27-08-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε (ΑΧΚ/652) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος του τμήματος
Επανεξέτασης Α5
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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.