



&lt;

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526Καλλιθέα,  
Αριθμός απόφασης:**15/05/2023  
373****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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Γλυφάδας, οδός ....., αρ. ...., ως κληρονόμος της από 11-03-2017 αποβιώσασης μητέρας της, ....., με ΑΦΜ ....., κατά της από 10-01-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αριθ. .... /1139 αίτησής της περί διαγραφής του φόρου ΕΝΦΙΑ του ν.4223/2013 για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**5.** Τη με αριθ. πρωτ. .... /05-05-2023 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.**6.** Το από 08-03-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., ως κληρονόμος της αποβιώσασης μητέρας της, ....., 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 τη με αριθ. ....../1139 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος της μητέρας της, ....., με Α.Φ.Μ. ......., που απεβίωσε την 11-03-2017, αιτήθηκε τη διαγραφή του φόρου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του ν.4223/2013 που είχε βεβαιωθεί για την αποβιώσασα για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, διότι τύγχανε απαλλαγής λόγω αναπηρίας σε ποσοστό άνω του 80%.

Εν συνεχεία, την 08-02-2023, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. ....../1139 αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με το οποίο αιτήθηκε την διαγραφή του ακινήτου με αριθ. ΑΤΑΚ ..... από τη Δηλωθείσα Περιουσιακή Κατάσταση (Ε9) της μητέρας της, για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, λόγω πώλησης αυτού σύμφωνα με το με αριθ. ....../17-06-2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζόντιας ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της Συμβολαιογράφου Αθηνών, .....

Με την από 10-01-2023 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, απορρίφθηκε το με αριθ. ....../1139 αίτημα της προσφεύγουσας περί καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης Ε9/ διαγραφής ακινήτου για τα έτη 2014-2016 λόγω παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την διαγραφή των βεβαιωμένων οφειλών του φόρου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του ν.4223/2013 για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 για λογαριασμό της μητέρας της, και την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού διότι η μητέρα της τύγχανε απαλλαγής λόγω αναπηρίας σε ποσοστό άνω του 80%.

Σε συνέχεια της κατάθεσης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα κατέθεσε το από 08-03-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο αναφέρει τα κάτωθι:

- Για την μητέρα της πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής σε ποσοστό 100% από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς α) είχε χαμηλό εισόδημα, β) είχε ακίνητη περιουσία κάτω των 150,00 τ.μ., γ) έπασχε από άνοια και είχε λάβει πιστοποιητικό αναπηρίας για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και δ) δεν είχε δικαστική επιμέλεια. Παρ' όλα αυτά της βεβαιώθηκε ποσό 3.770,00 € για τις ως άνω φορολογικές χρήσεις, το οποίο κληρονόμησε εν συνεχεία η προσφεύγουσα, ως μοναδική κληρονόμος της μητέρας της. Κατόπιν αναζήτησης της αιτίας της μη απαλλαγής, η ίδια διαπίστωσε ότι η μητέρα της είχε ακίνητη περιουσία άνω των 150,00 τ.μ., καθώς στην κατάσταση Ε9, περιλαμβανόταν ένα ακίνητο το οποίο ωστόσο είχε πουληθεί από το έτος 2009 αλλά λόγω της επιδείνωσης της κατάστασης της υγείας της δεν διαγράφηκε από την κατάσταση Ε9.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

*«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 1η 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 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.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η 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 6 του ν. 4223/2013 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 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

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.

[...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. [...]

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με την από 15-12-2022 και με αριθ. ....../1139 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αιτήθηκε τη διαγραφή του φόρου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του ν.4223/2013 που είχε βεβαιωθεί για την αποβιώσασα μητέρα της για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017. Επιπλέον, με το από 08-02-2023 και με αριθ. ....../1139 αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αιτήθηκε την διαγραφή του ακινήτου με αριθ. ΑΤΑΚ ..... από τη Δηλωθείσα Περιουσιακή Κατάσταση (Ε9) της μητέρας της, για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, λόγω πώλησης αυτού από το έτος 2009.

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την από 10-01-2023 απάντησή της απέρριψε το με αριθ. ....../1139 αίτημα της προσφεύγουσας περί καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης Ε9/ διαγραφής ακινήτου για τα έτη 2014-2016 λόγω παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Επιπλέον, ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι για το έτος 2017 έχει ήδη χορηγηθεί απαλλαγή από τον φόρο ΕΝ.Φ.Ι.Α.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι για τα έτη 2014-2016 το δικαίωμα της προσφεύγουσας περί διαγραφής του ακινήτου και τροποποίησης των σχετικών πράξεων προσδιορισμού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έχει υποπέσει σε παραγραφή. Συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2014 η προθεσμία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης έληγε την 31-12-2019, για το φορολογικό έτος 2015 η προθεσμία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης έληγε

την 31-12-2020 και για το φορολογικό έτος 2016 η προθεσμία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης έληγε την 31-12-2021 και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της αβασίμως προβάλλονται.

**Σε κάθε περίπτωση σχετικά με την χορήγηση έκπτωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισχύουν τα κάτωθι:**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:**

**«1. [...] 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 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 περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1212/24.9.2015 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.): Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων, μειώσεων και αναστολής πληρωμής», η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του Ν.4223/2013:**

**«Άρθρο 1 Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση έκπτωσης ή μείωσης**

**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.**

**Άρθρο 2 Προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης**

**2. 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. [...]

**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».**

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λόγω των προβλημάτων υγείας που αντιμετώπιζε η μητέρα της, δεν είχε ενημερωθεί ο λογιστής της σχετικά με την, από το έτος 2009, πώληση του ακινήτου με αριθ. ΑΤΑΚ....., με αποτέλεσμα στην ιδιοκτησιακή της εικόνα να φαίνεται ότι έχει κυριότητα επί κτισμάτων άνω των 150,00 τ.μ. και ως εκ τούτου να μην δικαιούται απαλλαγή από την καταβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής και τα στοιχεία του taxis προκύπτει ότι ο ως άνω ισχυρισμός πέρα του ότι αλυσιτελώς προβάλλεται είναι και αβάσιμος για τους κάτωθι λόγους:

Το σύνολο της επιφάνειας των δηλωθέντων κτισμάτων στα οποία η μητέρα της προσφεύγουσας κατείχε δικαιώματα ήταν 135,90 τ.μ., ήτοι μικρότερο από αυτό που ορίζεται στην β' προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθ. 7 του ν. 4223/2013 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ότι η μητέρα της δεν έτυχε απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ διότι δεν είχε δηλωθεί η πώληση του ακινήτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Για τα φορολογικά έτη 2015 και 2017, η μητέρα της προσφεύγουσας έτυχε έκπτωσης σε ποσοστό 100% από την καταβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς πληρούσε όλες τις προϋποθέσεις όπως αυτές ορίζονται με το με άρθ. 7 του ν. 4223/2013. Πιο συγκεκριμένα, με τη με αριθ. ....../20-10-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, αποφασίστηκε η παροχή μείωσης σε ποσοστό 100% επί του ΕΝΦΙΑ φορολογικού έτους 2015, και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης ...../20-10-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με μηδενικό ποσό καταβολής.

Ομοίως, με τη με αριθ. ....../27-08-2017 απόφαση της ΑΑΔΕ, αποφασίστηκε η παροχή μείωσης σε ποσοστό 100% επί του ΕΝΦΙΑ φορολογικού έτους 2017, και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης ...../27-08-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με μηδενικό ποσό καταβολής.

**Συνεπώς για τα έτη αυτά ο κρινόμενος ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται.**

Για το φορολογικό έτος 2014, με την από 31-07-2014 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013, βεβαιώθηκε σε βάρος της μητέρας της προσφεύγουσας, ....., ποσό φόρου 747,95 €.

Η προσφεύγουσα προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της, τη γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας σε ποσοστό 85% για την μητέρα της, η οποία εκδόθηκε την 01-12-2014. Η εν λόγω αναπηρία δεν είχε δηλωθεί στην σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2013 βάσει της οποίας χορηγείται η σχετική έκπτωση και ως εκ τούτου δεν πληρούνταν η προϋπόθεση της αναπηρίας που προβλέπεται στην περ. δ της παρ. 2 του άρθ. 7 του ν. 4223/2013 και σύμφωνα με τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου οι προϋποθέσεις πρέπει να πληρούνται σωρευτικά.

Για το φορολογικό έτος 2016, με την από 28-08-2016 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της μητέρας της, ....., ποσό φόρου 579,10 €. Εν προκειμένω, σύμφωνα με τις πληροφορίες εκκαθάρισης απαλλαγών- μειώσεων δεν πληρείται η προϋπόθεση του εισοδήματος που προβλέπεται στην περ. α της παρ.2 του άρθ. 7 του ν. 4223/2013 και ως εκ τούτου ορθώς δεν χορηγήθηκε έκπτωση του ως άνω άρθρου και νόμου. Η προσφεύγουσα στη με αριθ. .... δήλωση φεφπ φορολογικού έτους 2015, βάσει της οποίας χορηγείται η σχετική έκπτωση, έχει συμπεριλάβει αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά ύψους 12.676,39€ (κωδ.335 και 619).

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., ως κληρονόμος της από 11-03-2017 αποβιωσάσης μητέρας της, ....., με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της της από 10-01-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αριθ. .... /1139 αίτησής της περί διαγραφής του φόρου ΕΝΦΙΑ του ν.4223/2013 για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017.

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.