



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2913

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της από 14/06/2024 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου επί του με κωδικό αιτήματός της καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./25-06-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου.

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

Επί της από 19-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, 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 την από 14/06/2024 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου, απορρίφθηκε το με κωδικό ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας με το οποίο ζητούσε την επιστροφή του ποσού των 125,78€ που προέκυψε από την μείωση ΕΝΦΙΑ του έτους 2020 που πραγματοποιήθηκε στις 05/09/2023 και τον συμψηφισμό του ως άνω ποσού με τις βεβαιωμένες οφειλές της ΕΝΦΙΑ 2024.

Η μείωση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. υπολογίστηκε για τμήμα του ακινήτου της προσφεύγουσας (.....επίπεδο κατά την, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%), που βρίσκεται στην οδό στην πόλη της, με ΑΤΑΚ, το οποίο υπέστη ζημιές κατά τον σεισμό της 30^{ης} Οκτωβρίου 2020 και κρίθηκε μη κατοικήσιμο.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/05-09-2023 (αριθ. δήλωσης/2020) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α) έτους 2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψε τελικό ποσό οφειλής 1.623,94€ έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλής 1.749,72€, συνεπώς η μείωση υπολογίστηκε στα 125,78€.

Το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας απορρίφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Σάμου ως εξής:

«[...]Σας ενημερώνουμε ότι για την βεβαιωμένη οφειλή ΕΝΦΙΑ 2020 έχετε ήδη επωφεληθεί έκπτωσης αρχικά του ποσού 474,91 καθώς και 52,12 οι οποίες προέκυψαν σύμφωνα με τις διατάξεις για έκπτωση λόγω εμπρόθεσμης καταβολής οφειλών κατά την περίοδο Covid. Λόγω των ανωτέρω συστημικά δεν υπολογίζεται και δεν εκκαθαρίζεται εκ νέου έκπτωση για την ίδια οφειλή και ως εκ τούτου δεν προκύπτει και επιστροφή.[...]

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της από 14/06/2024 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου επί του με κωδικό αιτήματός της και ζητά να επιστραφεί ή να συμψηφιστεί το ποσό των 125,78€, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

«Το επιχείρημα στην απάντηση του αιτήματος είναι, κατά τη γνώμη μου, λάθος. Τα αναφερθέντα εκπτώτικα ποσά (474,91 € καθώς και 52,12 €) που μείωσαν την οφειλή ΕΝΦΙΑ 2020 είναι μέρος της αποζημίωσης που εισέπραξαν όλοι οι εκμισθωτές σε πανελλαδικό επίπεδο που υπέστησαν απώλειες έως και 40% στα εκμισθούμενα ακίνητα λόγω COVID. Οι αποζημιώσεις αυτές υλοποιήθηκαν από το κράτος με τρεις τρόπους: 1) Έκπτωση στον οφειλόμενο ΕΝΦΙΑ 2020, 2) Συμψηφισμό και μείωση της τελικής οφειλής στον Φόρου Εισοδήματος του έτους 2020 και αργότερα 3) Άμεση καταβολή στον τραπεζικό λογαριασμό του φορολογουμένου που υπέστη μείωση μισθωμάτων λόγω COVID.

Επίσης και τον επόμενο χρόνο (2021) υπήρξε επιστροφή χρημάτων λόγω απολεσθέντων ενοικίων λόγω covid χωρίς καμία επίπτωση στην επιστροφή χρημάτων από την μείωση του ΕΝΦΙΑ λόγω σεισμού.

Με το απορριφθέν από την ΔΟΥ Σάμου αίτημα μου, ζήτησα την υλοποίηση του νέου υπολογισμού ΕΝΦΙΑ 2020 (..... κοινοποίηση 5/9/2023) που έγινε σε εφαρμογή του

άρθρου 76 του Νόμου 4837/2021 λόγω του σεισμού της 30^{ης} Οκτωβρίου 2020 στη Σάμο που απαλλάσσει από τον φόρο ΕΝΦΙΑ τα ακίνητα που έχουν πληγεί από τον σεισμό και έχουν χαρακτηριστεί ως μη κατοικήσιμα από την ΔΑΕΦΚ και την επιστροφή των χρημάτων της μείωσης των 125,78 Ευρώ που προέκυψε και τα οποία έχω καταβάλει από το 2020.»

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και από το σύστημα taxis προκύπτει ότι για την προσφεύγουσα έχει εκδοθεί το υπ' αριθ./25-07-2024 Α.Φ.Ε.Κ. (Αρ. Β.Α.Τ.ΕΚ./25-07-2024) συνολικού ποσού επιστροφής 125,78€.

Το ως άνω ποσό επιστροφής συμψηφίστηκε με οφειλές της προσφεύγουσας και ειδικότερα με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α 2024 με το υπ' αριθ./28-07-2024 διπλότυπο είσπραξης.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, το αίτημα της προσφεύγουσας έχει πλέον ικανοποιηθεί και δεν προκύπτει διαφορά προς επίλυση. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται **άνευ αντικειμένου** και πρέπει να απορριφθεί.

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, ως άνευ αντικειμένου.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.