



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2915

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 του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Γερμανίας, κατά της από **14/06/2024** απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου επί του με κωδικό αιτήματός του 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 του, 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 του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε την επιστροφή ή τον συμψηφισμό της μείωσης ΕΝΦΙΑ 2020 για τμήμα του ακινήτου του (..... επίπεδο κατά την ΔΑΕΦΚ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%), 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 1.513,40€ έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλής 1.764,98€, συνεπώς η μείωση υπολογίστηκε στα 251,58€.

Το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος 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 486,49 καθώς και 104,25 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.[...]»

Ο προσφεύγων, 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 του και ζητά να επιστραφεί ή να συμψηφιστεί με τρέχουσες οφειλές του το ποσό των 251,58€, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

«Το επιχείρημα στην απάντηση του αιτήματος είναι, κατά τη γνώμη μου, λάθος. Τα αναφερθέντα εκπτωτικά ποσά (486,49 € καθώς και 104,25 €) που μείωσαν την οφειλή ΕΝΦΙΑ 2020 είναι μέρος των αποζημιώσεων 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) μείωση ΕΝΦΙΑ 2020, 2) συμψηφισμό και μείωση της τελικής οφειλής του 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 ως αποζημίωση απολεσθέντων ενοικίων λόγω της πανδημίας COVID, χωρίς όμως αυτές οι αποζημιώσεις να συμψηφιστούν με την οφειλή ΕΝΦΙΑ 2021 η οποία μειώθηκε αποκλειστικά και μόνο με την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ των από τον σεισμό πληγέντων ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 76 του Νόμου 4837/21.

Με το απορριφθέν από την ΔΟΥ Σάμου αίτημά μου, ζήτησα την υλοποίηση του νέου υπολογισμού ΕΝΦΙΑ 2020 (...../2020 κοινοποίηση 5/9/2023) που έγινε σε εφαρμογή του άρθρου 76 του Νόμου 4837/2021 λόγω του σεισμού της 30ης Οκτωβρίου 2020 στη Σάμο που απαλλάσσει από τον φόρο ΕΝΦΙΑ τα ακίνητα που έχουν πληγεί από τον σεισμό και έχουν χαρακτηρισθεί ως μη κατοικήσιμα από την ΔΑΕΦΚ και την επιστροφή των χρημάτων της μείωσης των 251,58 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, στην παρ. 7Γ του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«7Γ. Ειδικά για τα έτη 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 απαλλάσσονται τα κτίσματα μετά του αναλογούντος οικοπέδου, που ευρίσκονται σε περιοχές των Περιφερειακών Ενοτήτων Σάμου, Ικαρίας και Χίου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, που επλήγησαν από τον σεισμό και την πλημμύρα της 30ής Οκτωβρίου 2020, όπως αυτές οριοθετήθηκαν με τις υπό στοιχεία Δ.Α.Ε.Φ.Κ.-Κ.Ε./26169/Α325/27.11.2020 (Β' 5293) και Δ.Α.Ε.Φ.Κ.-Κ.Ε./25594/Α325/24.11.2020 (Β' 5297) κοινές υπουργικές αποφάσεις, εφόσον οι ιδιοκτήτες τους είναι κάτοχοι Δελτίου Επανελέγχου ή Έκθεσης Αυτοψίας, σύμφωνα με τα οποία το κτίριο έχει χαρακτηριστεί επικίνδυνο ή ακατάλληλο για χρήση, ή Πρωτοκόλλου Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, που εκδίδονται έως τις 28.2.2022, και κατά τον κρίσιμο χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα στο ακίνητο ανήκουν στον υπόχρεο σε φόρο για τα έτη αυτά. Για τη χορήγηση της απαλλαγής υποβάλλεται αίτηση για το έτος 2020 στη Φορολογική Διοίκηση από τον δικαιούχο αυτής, η οποία ισχύει και για τα τρία (3) επόμενα έτη. Εφόσον έχει ήδη υποβληθεί αίτηση για το έτος 2020, υποβάλλεται νέα για το έτος 2021, η οποία ισχύει και για τα τρία (3) επόμενα έτη.»

Επειδή, σύμφωνα με την **Α. 1272/2019** με θέμα: «Διαδικασία διορθώσεων και χορήγηση απαλλαγών από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθορισμός του αρμόδιου οργάνου - Τροποποίηση και κωδικοποίηση της ΠΟΛ 1163/2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 1711).»:

«Άρθρο 1

Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση των απαλλαγών ή εκπώσεων από τον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

[...]

2. Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 εκπώσεων, οι οποίες δεν χορηγήθηκαν με τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, και την εφαρμογή της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ιδίου νόμου είναι ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, στις περιπτώσεις που υποβάλλεται κοινή δήλωση από τους συζύγους, ή ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του συζύγου, στις περιπτώσεις που υποβάλλεται χωριστή δήλωση από τους συζύγους.

[...]

Άρθρο 3

Διαδικασία χορήγησης των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 εκπώσεων και εφαρμογής της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ιδίου νόμου

1. Για τη χορήγηση των εκπώσεων, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4223/2013, και την εφαρμογή της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 της ενότητας Β του άρθρου 4 του ιδίου νόμου απαιτείται η υποβολή αίτησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 1 της παρούσας, σύμφωνα με τα συνημμένα υποδείγματα 2 ή 3 κατά περίπτωση με συνυποβαλλόμενα, όπου απαιτείται, τα δικαιολογητικά, τα οποία πρέπει να ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται ανά αιτία χορήγησης της έκπτωσης ή απαλλαγής.

2. Εφόσον η αίτηση γίνει αποδεκτή, εκδίδεται απόφαση του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο. Υ. σύμφωνα με τα συνημμένα υποδείγματα 4 ή 5, κατά περίπτωση, και στη συνέχεια εκδίδεται νέα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. -πράξη διοικητικού προσδιορισμού, η οποία κοινοποιείται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, και αναρτάται ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του φορολογουμένου στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο στο TAXISnet.»

Επειδή, με την **Ε. 2208/2021** «Παροχή διευκρινίσεων επί των διατάξεων του άρθρου 76 του ν. 4837/2021 (Α' 178) με το οποίο προστέθηκαν νέες παράγραφοι 7Γ και 7Δ μετά την παράγραφο 7Β του άρθρου 3 του ν.4223/2013 (Α'287) περί απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ σε πληγείσες περιοχές από φυσικά φαινόμενα της 30ής Οκτωβρίου 2020 και της 3ης Μαρτίου 2021», διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

[...]

1. Όπως προβλέπεται στην παράγραφο 7Γ του άρθρου 3 του ν. 4223/2013, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 76 του ν. 4837/2021 και τις υπό στοιχεία Δ.Α.Ε.Φ.Κ.-Κ.Ε./26169/Α325/27.11.2020 (Β'5293) και Δ.Α.Ε.Φ.Κ.-Κ.Ε./25594/Α325/24-11-2020 (Β' 5297) κοινές Υπουργικές Αποφάσεις, με τις οποίες οριοθετήθηκαν οι πληγείσες περιοχές, τα ακίνητα που βρίσκονται στα διοικητικά όρια των Περιφερειακών Ενοτήτων Σάμου, Ικαρίας και Χίου της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου και επλήγησαν από το σεισμό της 30ής Οκτωβρίου 2020 και τη συνεπακόλουθη αυτού πλημμύρα, απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2020, 2021 και 2022, εφόσον κατά τον κρίσιμο χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά εμπράγματα

δικαιώματα σε αυτά ανήκουν στον υπόχρεο σε φόρο για τα επόμενα έτη. Συνεπώς, η συνολική έκταση των νησιών αυτών εμπίπτει στις ευεργετικές διατάξεις του νόμου.

[...]

2. Η απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ αφορά το κτίσμα με το αναλογούν σε αυτό οικόπεδο, τόσο για το έτος κατά το οποίο επήλθε η καταστροφή όσο και για τα δύο επόμενα έτη. Για τη χορήγησή της οι δικαιούχοι αυτής υποβάλλουν σχετική αίτηση στη Φορολογική Διοίκηση. Η αίτηση υποβάλλεται σύμφωνα με το υπόδειγμα 1Α περί χορήγησης απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ της Α.1272/2019 (Β'2936) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ συνοδευόμενη από τα απαραίτητα δικαιολογητικά, δηλαδή το Δελτίο Επανελέγχου ή Έκθεση Αυτοψίας, σύμφωνα με τα οποία το κτίριο έχει χαρακτηριστεί επικίνδυνο ή ακατάλληλο για χρήση, ή το Πρωτόκολλο Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, που εκδίδονται έως τις 28.02.2022, εφόσον κατά τον κρίσιμο χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα στο ακίνητο ανήκουν στον υπόχρεο σε φόρο για τα έτη αυτά.

Από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά θα πρέπει να προκύπτει σαφώς ότι οι βλάβες του ακινήτου, για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, είναι απόρροια των συγκεκριμένων φυσικών φαινομένων (π.χ. σεισμός και ημερομηνία αυτού) λόγω της εκδήλωσης των οποίων προβλέπεται νομοθετικά η απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ. Όπως προκύπτει από το ΓΔΑΕΦΚ/2297/ΓΔστ1/4-11-2021 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Αποκατάστασης Επιπτώσεων Φυσικών Καταστροφών της Γενικής Γραμματείας Υποδομών του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, η φυσική καταστροφή ήτοι η ημερομηνία επέλευσης αυτής και η πληγείσα περιοχή αναγράφεται στις Εκθέσεις Αυτοψίας και Στα Πρωτόκολλα Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμορρόπων Κτηρίων αλλά μπορεί να μην αναγράφεται στα Δελτία Επανελέγχου. Ανάλογα με το έγγραφο που εκδίδεται σε κάθε στάδιο της σε αυτό καταγραφόμενης διαδικασίας, τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά είναι τα εξής:

α) Έως τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της ΚΥΑ για την οριοθέτηση των πληγείσων περιοχών εκδίδονται Δελτία Επανελέγχου, τα οποία γίνονται δεκτά εφόσον έχουν εκδοθεί μέχρι αυτή την ημερομηνία, παρόλο που δεν αναγράφουν επί αυτών το φυσικό φαινόμενο, που ευθύνεται για την καταστροφή των πληγέντων κτηρίων. Δεκτά γίνονται επίσης και Δελτία Επανελέγχου ανεξαρτήτως της ημερομηνίας έκδοσής τους, στα οποία μπορεί να μην αναγράφεται η φυσική καταστροφή, αλλά η ημερομηνία διενέργειας της αυτοψίας, η οποία είναι καθοριστική για τον προσδιορισμό της φυσικής καταστροφής.

β) Ανεξάρτητα από το χρόνο έκδοσής τους γίνονται δεκτά τα Πρωτόκολλα Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμορρόπων Κτηρίων και οι Εκθέσεις Αυτοψίας, στις περιπτώσεις που επί αυτών υπάρχει ρητή καταγραφή της ημερομηνίας εκδήλωσης της φυσικής καταστροφής και της πληγείσας περιοχής.

Δεν απαιτείται η προσκόμιση του ΦΕΚ περί κήρυξης της περιοχής σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης.

Η αίτηση υποβάλλεται μία μόνο φορά, για το έτος που επήλθε η φυσική καταστροφή και ισχύει, χωρίς άλλη ενέργεια του φορολογουμένου, και για τα δύο επόμενα έτη. Απευθύνεται στη Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε την πράξη επιβολής ΕΝΦΙΑ το έτος επέλευσης της καταστροφής, η οποία, σε τυχόν μεταβολή της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τα επόμενα έτη, διαβιβάζει την αίτηση με τα συνημμένα παραστατικά αρμοδίως.[...]

3. Στο υπόδειγμα αίτησης περί απαλλαγής ΕΝΦΙΑ 1Α αναγράφονται οι ΑΤΑΚ των ακινήτων για τους οποίους ζητείται η απαλλαγή. Σε περίπτωση που ένα ακίνητο δεν έχει διατηρήσει τον ίδιο ΑΤΑΚ όλα τα έτη της απαλλαγής, ο δικαιούχος αυτής πρέπει να επανυποβάλει την αίτηση για το ακίνητο αυτό προκειμένου να τύχει της απαλλαγής για το έτος μεταβολής του ΑΤΑΚ.

4. Ειδικά για τις περιοχές του Βορείου Αιγαίου, αίτηση απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ, η οποία έχει ήδη κατατεθεί για το έτος 2020 πρέπει να υποβληθεί εκ νέου για το έτος 2021, στη Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε την πράξη ΕΝΦΙΑ του οικείου έτους (2021) και ισχύει και για το έτος 2022.»

Επειδή, με την απόφαση Α. 1193/24-08-2020 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4690/2020 (Α' 104), σχετικά με τα μέτρα στήριξης των εκμισθωτών από τη μη είσπραξη μισθωμάτων κατ' επιταγή νόμου στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19.», διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 2

1. Η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.), μετά την επεξεργασία των υποβληθέντων στοιχείων, καθώς και των στοιχείων που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. πραγματοποιεί κεντρικά έλεγχο για την πλήρωση των προϋποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 4690/2020 και εφόσον πληρούνται, εκδίδει και αποστέλλει στη Δ.Ο.Υ. η οποία είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου του ευεργετήματος, εκκαθαρισμένα Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.) συνδεδεμένα με την κατά περίπτωση εκπιπόμενη βεβαιωμένη οφειλή.

2. Εφόσον λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης με την οποία μειώνεται χρεωστικό ποσό φόρου για το οποίο έχει χορηγηθεί το ευεργέτημα της έκπτωσης, προκύψει επιπλέον διαθέσιμο ποσό προς έκπτωση, αυτό μειώνει οφειλές με τη σειρά της παρ. 3 του άρθρου 1.»

Επειδή, εν προκειμένω, για τον προσφεύγοντα έχει εκδοθεί η 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. με την οποία προέκυψε τελικό ποσό οφειλής 1.513,40€ έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλής 1.764,98€, συνεπώς για το πληγέν ακίνητο υπολογίστηκε μείωση 251,58€. Ο προσφεύγων με το με κωδικό ηλεκτρονικό αίτημά του ζήτησε την επιστροφή ή συμψηφισμό της ως άνω μείωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ποσού 251,58 €. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Σάμου απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος επικαλούμενος αδυναμία του συστήματος για τον υπολογισμό και την εκκαθάριση της εκ νέου έκπτωσης για την ίδια οφειλή, καθώς ο προσφεύγων είχε ήδη επωφεληθεί έκπτωσης αρχικά του ποσού 486,49€ καθώς και 104,25€ οι οποίες προέκυψαν σύμφωνα με τις διατάξεις για έκπτωση λόγω εμπρόθεσμης καταβολής οφειλών κατά την περίοδο Covid.

Επειδή, τα λοιπά εκπτωτικά ποσά που επικαλείται η Δ.Ο.Υ. Σάμου αφορούν εκπτώσεις που έχει λάβει ο προσφεύγων βάσει των αποζημιώσεων απολεσθέντων ενοικίων που δόθηκαν λόγω της πανδημίας COVID και ουδόλως αφορούν απαλλαγές ΕΝΦΙΑ βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων.

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων προκύπτει ότι το επιπλέον διαθέσιμο ποσό προς έκπτωση και ειδικότερα το ποσό των 251,58€ που προέκυψε για πληγέν από τον σεισμό της 30^{ης} Οκτωβρίου 2020 ακίνητο, πρέπει να χορηγηθεί στον προσφεύγοντα και όπως ο αρμόδιος Προϊστάμενος προβεί στις απαραίτητες ενέργειες σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό προκειμένου το ως άνω ποσό να επιστραφεί ή να συμψηφιστεί.

Εξάλλου, όπως προκύπτει από το αρχείο της Υπηρεσίας μας και συγκεκριμένα από τον φάκελο της με αριθμό/19-06-2024 ενδικοφανούς προσφυγής, η Φορολογική Αρχή έχει ήδη ικανοποιήσει ανάλογο αίτημα ετέρου συνιδιοκτήτη του εν λόγω ακινήτου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 19/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και όπως ο αρμόδιος Προϊστάμενος προβεί στις απαραίτητες ενέργειες σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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.