



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 28/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2278

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του(μοναδικός εξ αδιαθέτου κληρονόμος της αποβιώσασας μητέρας του, ΑΦΜ) , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , κατά της υπ'αριθμ.....αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στα υπ'αριθμ.,καιαιτήματα της αποβιώσασας μητέρας του προσφεύγοντος περί επανεκκαθάρισης με μειωμένο συντελεστή των Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. 2011 και 2012 και του Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 λόγω αναπηρίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.....αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στα υπ'αριθμ.,καιαιτήματα της αποβιώσασας μητέρας του προσφεύγοντος περί επανεκκαθάρισης με μειωμένο συντελεστή των Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. 2011 και 2012 και του Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 λόγω αναπηρίας , της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 15/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ.....απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίπτεται :

- α) το υπ'αριθμ.....αίτημα της αποβιώσασας μητέρας του προσφεύγοντος προς την Δ.Ο.Υ. περί επανεκκαθάρισης με μειωμένο συντελεστή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 λόγω αναπηρίας αυτής 80% και άνω ,
- β) το υπ'αριθμ.....αίτημα της αποβιώσασας μητέρας του προσφεύγοντος προς την Δ.Ο.Υ. περί επανεκκαθάρισης με μειωμένο συντελεστή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 λόγω αναπηρίας αυτής 80% και άνω ,
- γ) το υπ'αριθμ.....αίτημα του προσφεύγοντος ως πλησιέστερος συγγενής της αποβιώσασας μητέρας του (ημερομηνία θανάτου αυτής την) προς την Δ.Ο.Υ. περί επανεκκαθάρισης με μειωμένο συντελεστή του Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 λόγω αναπηρίας αυτής 80% και άνω .

Τα ανωτέρω τέλη των οποίων ζητήθηκε η επανεκκαθάριση αφορούν το ακίνητο επί της οδούστα Ιωάννινα με αριθμό παροχής, στο οποίο η ανωτέρω αποβιώσασα απέκτησε την επικαρπία λόγω κληρονομικής διαδοχής μετά τον θάνατο του συζύγου της την 26.07.2011.

Ο Προϊστάμενος της Δ.ΟΥ. απέρριψε τα ως άνω αιτήματα αναφέροντας ότι βάσει του άρθρου 53 του Ν.4021/20111 όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 2 της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α'262/2011) σε συνδυασμό με την παράγραφο 1β του άρθρου 3 της ΠΟΛ1056/02.03.2012 και την περίπτωση 10γ της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής του μειωμένου συντελεστή λόγω του ότι η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας υπερβαίνει το όριο των 150.000 ευρώ.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να γίνει νέα εκκαθάριση των ειδικών τελών που καταβλήθηκαν από την αποβιώσασα μητέρα του από το 2011 μέχρι σήμερα εφόσον ληφθεί υπόψη ο μειωμένος συντελεστής λόγω αναπηρίας της και να του επιστραφεί το ποσό που αχρεωστήτως και αδικαιολογήτως κατέβαλε, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- η μητέρα του κατά την αρχική επιβολή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2011 (την 17/9/2011) , καθώς και κατά την επιβολή των Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2012 και του Ε.Ε.Τ.Α. του έτους 2013 ήταν επικαρπώτρια του ως άνω ακινήτου και σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις περί ΕΕΤΗΔΕ και ΕΕΤΑ το τέλος βαρύνει αυτή και συνεπώς για την διαπίστωση της αξίας θα

πρέπει να ληφθεί υπόψη η ατομική της περιουσία και όχι η συνολική (και των δύο συζύγων) .

- Επιπλέον η μητέρα του κληρονόμησε μόνο την επικαρπία του ανωτέρω ακινήτου(σύμφωνα με την υπ'αριθμ.....πράξη αποδοχής κληρονομιάς) ήτοι μόνο το 10% της αξίας της πλήρους κυριότητας αυτού λόγω της ηλικίας της όπως προβλέπεται στο άρθρο 15 του ν.2961/2001 και βάσει αυτού η ατομική της περιουσία ήταν κάτω του ορίου των 150.000 ευρώ και συνεπώς πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 3παρ.1βεδαφ.ι τηςΠΟΛ.1056/2012 καθώς και της περίπτωσης 10γ της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 .

Επειδή η αποβιώσασα μητέρα του προσφεύγοντος βάσει της με αριθμ.πρωτ..... και με αριθ.09/02/17 γνωμάτευσης της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Ν. ήταν ανάπηρη με ποσοστό 80% και άνω εφ' όρου ζωής .

Επειδή η αποβιώσασα μητέρα του προσφεύγοντος είχε καταστεί επικαρπώτρια με ποσοστό 100% των διαμερισμάτων επί της οδού στα Ιωάννινα ως κληρονόμος του συζύγου της που απεβίωσε την 26.07.2011 βάσει του υπ'αριθμ..... συμβολαίου αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου

Επειδή η αποβιώσασα μητέρα του προσφεύγοντος τα έτη 2008 και 2010 είχε ατομικά ακίνητη περιουσία μικρότερη των 150.000 ευρώ .

Επειδή το με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος διαμέρισμα επί της οδούστα Ιωάννινα αποτέλεσε την κύρια κατοικία της αποβιώσασας μητέρας του προσφεύγοντος για τα έτη 2011 ,2012 και 2013 βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών .

Επειδή το ως άνω ακίνητο έχει επιφάνεια 65 τ.μ. ήτοι μικρότερη των 120 τ.μ. και η τιμή ζώνης του είναι κάτω των 3.000,00 ευρώ .

Α) Ως προς το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. των ετών 2011 και 2012

Επειδή στο άρθρο 53 του ν.4021/2011 παρ. 1 ορίζεται : « Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην άμεση μείωση του δημοσιονομικού ελλείμματος, επιβάλλεται ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται κατά τη 17η Σεπτεμβρίου κάθε έτους στο τέλος ακίνητης περιουσίας που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 (Α' 62) σύμφωνα με τις επόμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου..»

Επειδή στο άρθρο 53 του ν.4021/2011 παρ. 4 : « Το τέλος βαρύνει για μεν το έτος 2011 τον κατά την 17/9/2011 κύριο του ακινήτου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και σε περίπτωση επικαρπίας τον επικαρπωτή, για δε το έτος 2012 τον κατά την 31/3/2012 κύριο ή επικαρπωτή αντίστοιχα.»

Επειδή στην σχετική ερμηνευτική ΠΟΛ.1056/2012 άρθρο 3 περ.1 (β) i και ii ορίζεται : « Για τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. με μειωμένο συντελεστή ή για την απαλλαγή από αυτό κατά τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 53 του ν.4021/2011, η Γ.Γ.Π.Σ. λαμβάνει ειδικότερα υπόψη τα εξής:

β) Επιβολή Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. με μειωμένο συντελεστή σε πρόσωπο που είναι το ίδιο ανάπηρο ή βαρύνεται με ανάπηρο.

Προβλέπεται μειωμένος συντελεστής (0,5) για ένα ακίνητο που ιδιοκατοικείται και ανήκει κατά κυριότητα ή επικαρπία ή κατά ποσοστό σε:

i.σε πρόσωπο, που το ίδιο ή πρόσωπο που το βαρύνει φορολογικά σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε., παρουσιάζει αναπηρία σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω ή, προκειμένου για πρόσωπα που πάσχουν από εγκεφαλική παράλυση, νοητική αναπηρία, αυτισμό ή σύνδρομο DOWN, σε ποσοστό από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω. Η αξία της ακίνητης περιουσίας του αναπήρου, με βάση τα στοιχεία ακινήτων του έτους 2008, δεν πρέπει να υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ, οι οποίες προσαυξάνεται κατά 10.000 ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο,

ii. στον ή στη σύζυγο του αναπήρου, καθώς και όταν το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί της κύριας ιδιοκατοικούμενης κατοικίας κατανέμεται μεταξύ των συζύγων. Όταν το ακίνητο ανήκει και στους δύο συζύγους, η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο συζύγων, με βάση τα στοιχεία ακινήτων του έτους 2008, δεν πρέπει να υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ, οι οποίες προσαυξάνονται κατά 10.000 ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο.

Το μειωμένο τέλος δεν ισχύει, αν το ιδιοκατοικούμενο ακίνητο βρίσκεται σε ζώνη με τιμή άνω των 3.000 ευρώ καθώς και για το πλέον των 120 τ. μ. εμβαδόν του ιδιοκατοικούμενου ακινήτου, το οποίο προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για κάθε προστατευόμενο τέκνο και μέχρι τα 200 τ.μ.

Στην περίπτωση που το ακίνητο ανήκει κατά συνιδιοκτησία σε ανάπηρο και σε πρόσωπο μη δικαιούχο μειωμένου συντελεστή, ο μειωμένος συντελεστής περιορίζεται στο ποσοστό που ανήκει στον ανάπηρο.»

Επειδή εν προκειμένω η αποβιώσασα μητέρα του προσφεύγοντος σύμφωνα με την προαναφερόμενη διάταξη του άρθρου 53 του ν.4021/2011 παρ. 4 βαρύνεται με το τέλος Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. των ετών 2011 και 2012 καθότι κατέστη επικαρπώτρια του άνω ακινήτου ως κληρονόμος του συζύγου της που απεβίωσε την 26.07.2011 και πληρεί τις προϋποθέσεις επιβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. με μειωμένο συντελεστή σε πρόσωπο που είναι το ίδιο ανάπηρο ή βαρύνεται με ανάπηρο του άρθρου 3παρ.1β της Π.Ο.Λ.1056/2012 .

Β) Ως προς το Ε.Ε.Τ.Α. του έτους 2013

Επειδή σύμφωνα με την υποπαράγραφο Α7παρ.1 του ν.4152/2013 ορίζεται : « Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, όπως έχει εγκριθεί με το άρθρο πρώτο του Ν. 4093/2012 και επικαιροποιηθεί με το Ν. 4127/2013, για το έτος 2013, επιβάλλεται έκτακτο ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες, οποτεδήποτε κατά το διάστημα από την 1η Μαΐου 2013 έως την 31η Δεκεμβρίου 2013, δομημένες επιφάνειες ακινήτων σύμφωνα με τα

οριζόμενα στην παρούσα υποπαράγραφο, το οποίο θα ονομάζεται στο εξής έκτακτο ειδικότέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.).

Επειδή σύμφωνα με την υποπαράγραφο Α7παρ.3 του ν.4152/2013 ορίζεται : « Υποκείμενο του Ε.Ε.Τ.Α. είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου ή το πρόσωπο στο οποίο έχει παραχωρηθεί το ακίνητο με προσωρινό παραχωρητήριο ή το δικαίωμα εκμετάλλευσης περιπτέρου, κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας, αυτού, την 1^η Μαΐου 2013.

Επειδή σύμφωνα με την υποπαράγραφο Α7παρ.10 του ν.4152/2013 ορίζεται : « Ο μειωμένος συντελεστής (0,5) προσδιορισμού Ε.Ε.Τ.Α. του πίνακα α' της περίπτωσης 5 εφαρμόζεται για ένα μόνο ακίνητο, που ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών σε πρόσωπο, που, το ίδιο ή πρόσωπο που το βαρύνει φορολογικά σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε., παρουσιάζει αναπηρία σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, και προκειμένου για πρόσωπα που πάσχουν από εγκεφαλική παράλυση, νοητική αναπηρία, αυτισμό ή σύνδρομο DOWN, ποσοστό από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω, με την προϋπόθεση ότι το ακίνητο αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία αυτού. Ο μειωμένος συντελεστής εφαρμόζεται και στην περίπτωση που η κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή κατά συγκυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών στον ή στη σύζυγο του ή της δικαιούχου, καθώς και όταν το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί της κύριας ιδιοκατοικούμενης κατοικίας κατανέμεται μεταξύ των συζύγων. Για την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή απαιτείται να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

α) η τιμή ζώνης του ακινήτου να μην υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ,
β) το εμβαδόν του ακινήτου να μην υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., τα οποία προσαυξάνονται κατά 20 τ.μ. για κάθε προστατευόμενο τέκνο και μέχρι τα 200 τ.μ.. Εφόσον το εμβαδόν του ακινήτου υπερβαίνει την έκταση που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο, για την επιπλέον επιφάνεια το Ε. Ε.Τ.Α. υπολογίζεται χωρίς την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή,
γ) η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας έτους 2010 του δικαιούχου να μην υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, οι οποίες προσαυξάνονται κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.. Αν το ακίνητο ανήκει κατά ποσοστό στους δύο συζύγους ή μόνο στον ή στη σύζυγο του δικαιούχου και ζητείται ο υπολογισμός του Ε.Ε.Τ.Α. με την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και από τους δύο συζύγους ή μόνο από τον άλλο σύζυγο αντίστοιχα, η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας έτους 2010 και των δύο συζύγων δεν πρέπει να υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, οι οποίες προσαυξάνονται κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..»

Επειδή εν προκειμένω η αποβιώσασα μητέρα του προσφεύγοντος σύμφωνα με την προαναφερόμενη διάταξη της υποπαραγράφου Α7παρ.3 του ν.4152/2013 βαρύνεται με το τέλος Ε.Ε.Τ.Α. του έτους 2013 καθότι κατέστη επικαρπώτρια του άνω ακινήτου ως κληρονόμος του συζύγου της που απεβίωσε την 26.07.2011 και πληρεί τις προϋποθέσεις επιβολής Ε.Ε.Τ.Α. με μειωμένο συντελεστή σε πρόσωπο που είναι το ίδιο ανάπηρο ή βαρύνεται με ανάπηρο της υποπαραγράφου Α7παρ.10 του ν.4152/2013 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την αποδοχή της από και με αρ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος , ΑΦΜ , ως μοναδικού εξ αδιαθέτου κληρονόμου της αποβιώσασας μητέρας του,με ΑΦΜ και την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στην επανεκκαθάριση με μειωμένο συντελεστή των Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 ,Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 και Ε.Ε.Τ.Α έτους 2013 για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).