



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 22/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3278

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 από 24.07.14 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ./10.03.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό πρωτ./10.03.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων
6. Την από 17.10.2014 εισήγηση του ΑΑ τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24.7.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./10.03.2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων απορρίπτεται το υπ'αριθμ./29-11-2013 αίτημα του προσφεύγοντος προς την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων περί επανεκκαθάρισης με μειωμένο συντελεστή του Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 λόγω αναπηρίας αυτού με ποσοστό 80% και άνω .

Τα ανωτέρω τέλη των οποίων ζητήθηκε η επανεκκαθάριση αφορούν το ακίνητο επί της οδού με αριθμό παροχής , για το οποίο ο προσφεύγων απέκτησε την πλήρη κυριότητα με το υπ. αριθμ./ 19-03-2013 συμβόλαιο.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων απέρριψε το ως άνω αίτημα αναφέροντας ότι βάσει της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 σε συνδυασμό με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1101/13-05-2013, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής του μειωμένου συντελεστή λόγω του γεγονότος ότι στη φορολογική δήλωση του οικονομικού έτος 2013 (χρήση 1/1-31/12/2012), δήλωσε ότι φιλοξενείται από τον πατέρα του, σε οικία διαφορετική από αυτή για την οποία αιτείται τη μείωση.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και να γίνει νέα εκκαθάριση των ειδικών τελών εφόσον ληφθεί υπόψη ο μειωμένος συντελεστής λόγω αναπηρίας του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το ακίνητο αποκτήθηκε το έτος 2013 και δεν περιλαμβάνονταν στη φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), η οποία ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να ελεγχθούν οι προϋποθέσεις απαλλαγής βάσει του Ν.4152/2013.
- Ο προσφεύγων είναι πρόσωπο με αναπηρία 80% και ως εκ τούτου περιλαμβάνεται στις ευπαθείς κοινωνικές ομάδες για τα οποία υπάρχει συνταγματική επιταγή ενίσχυσης και στήριξης.

Επειδή σύμφωνα με την υποπαραγράφο 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 υποπαραγράφο, το οποίο θα ονομάζεται στο εξής έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.).

Επειδή σύμφωνα με την υποπαραγράφο 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 Α7 παρ.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 ο προσφεύγων βάσει της με αριθμ. πρωτ. γνωμάτευσης της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ήταν ανάπηρος με ποσοστό 80% και άνω εφ' όρου ζωής .

Επειδή ο προσφεύγων απέκτησε την πλήρη κυριότητα επί του ακινήτου κείμενου επί της οδού με αριθμό παροχής με το υπ. αριθμ. συμβόλαιο στις 19-03-2013 , δηλαδή πριν την ημερομηνία της 01-05-2013, η οποία είναι κρίσιμη για την εξέταση των προϋποθέσεων απαλλαγής με βάση την υποπαράγραφο Α7 του Ν. 4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α) .

Επειδή ο προσφεύγων για το έτος 2010 εμφανίζει μηδενική αξία ακίνητης περιουσίας και συνεπώς μικρότερης των 150.000 ευρώ .

Επειδή το με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος διαμέρισμα επί της οδού , έχει τιμή ζώνης 900 ευρώ το οποίο είναι κατώτερο του ορίου των 3.000 ευρώ το οποίο αποτελεί την βάση για τη χορήγηση μειωμένου συντελεστή υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Α.

Επειδή το ως άνω ακίνητο έχει συνολική επιφάνεια 88,20 τ.μ. ήτοι μικρότερη των 120 τ.μ.

Επειδή με βάση το Αρ. Πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1097133 ΕΞ 1.7.2014 για τη απόδειξη της ιδιοκατοίκησης ενός ακινήτου για το οποίο έχει υποβληθεί αίτηση απαλλαγής/μείωσης του ΕΕΤΑ, καταρχήν τεκμαίρεται ότι υφίσταται, εάν οι φορολογούμενοι το έχουν δηλώσει ως κύρια κατοικία στη δήλωση φορολογίας οικονομικού έτους 2013, όπως προβλέπεται και στην ΠΟΛ 1101/13.5.2013. Εντούτοις η εν λόγω πρόβλεψη σε καμία περίπτωση δε σημαίνει ότι ο φορολογούμενος δε μπορεί να αποδείξει, με κάθε πρόσφορο μέσο το γεγονός της ιδιοκατοίκησης κατά την 1-5-2013, σε περίπτωση που υπάρχει διάσταση με όσα προκύπτουν από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του. Εν προκειμένω ο προσφεύγων για την απόδειξη της ιδιοκατοίκησης του ακινήτου για το οποίο αιτείται την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και δεδομένου ότι το ακίνητο αυτό δεν είχε δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 καθώς δεν ήταν δικό του, προσκόμισε το συμβόλαιο της αγοράς με ημερομηνία την 19-03-2014, δηλαδή πριν την εφαρμογή του ΕΕΤΑ την 1-5-2014. Εξάλλου όπως προκύπτει και από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014, ο προσφύγων ιδιοκατοικεί το ακίνητο για το οποίο αιτείται την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΕΕΤΑ.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της από 24-07-2014 και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του , ΑΦΜ και την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην επανεκκαθάριση με μειωμένο συντελεστή του Ε.Ε.Τ.Α έτους 2013 για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος σύμφωνα με τα προεκτεθέντα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ