



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

Καλλιθέα, 26/01/2015

Αριθμός απόφασης: 194

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

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 05/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΣΕΡΡΩΝ, οδός, κατά της από 11/09/2014 και με αριθμό απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών επί της από 18-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης της προσφεύγουσας για απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από 11/09/2014 και με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών επί της από 18-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης της προσφεύγουσας για απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 26/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 από 11/09/2014 και με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών επί της από 18-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διαγραφής λόγω ανεργίας του έκτακτου ειδικού τέλους του ν. 4021/2011 για το έτος 2013. Ο προϊστάμενος απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθότι σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών της για το οικονομικό έτος 2013 εργαζόταν στο, στην οδό στην Αθήνα και τη με αριθμ. πρωτ..... υποβληθείσα βεβαίωση ανεργίας φαίνεται ότι είναι εγγεγραμμένη ως άνεργη από τις 18/12/2012 στο δήμο Αθηναίων με διεύθυνση την οδό Συνεπώς με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η φορολογική αρχή, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της περίπτωσης 11 της υποπαραγράφου Α7 της παραγράφου Α του ν. 4152/2013, αφού το ακίνητο επί της οδού στις Σέρρες με αριθμό παροχής ρεύματος, για το οποίο η προσφεύγουσα αιτείται την απαλλαγή, δεν ιδιοκατοικήθηκε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω απόφασης, να απαλλαγεί από το Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 και να της επιστραφεί το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό των 416,50 ευρώ ισχυριζόμενη ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, καθώς κρίσιμη ημερομηνία ως προς την ιδιοκατοίκηση αποτελεί η 1η Μαΐου 2013 και όχι το έτος 2012 κατά τη διάρκεια του οποίου ζούσε στην Αθήνα.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο άρθρο, παράγραφος Α, υποπαράγραφος Α7 του ν. 4152/2013 «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 ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.).»

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 3 της υποπαραγράφου Α7 της παραγράφου Α του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013: «3. 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 1η Μαΐου 2013.»

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 11 της υποπαραγράφου Α7, της παραγράφου Α του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013: «Δεν οφείλεται το Ε.Ε.Τ.Α. για ένα ακίνητο που αποτελεί την

κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία και ανήκει κατά κυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών:
α) σε μακροχρόνια άνεργο με μη διακοπτόμενο χρόνο ανεργίας ίσο ή μεγαλύτερο του ενός έτους, κατά την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α., εγγεγραμμένο στα μητρώα του ΟΑΕΔ ή στους καταλόγους προσφερομένων προς εργασία του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας και των παραρτημάτων του ή του λογαριασμού ανεργίας προσωπικού ημερήσιων εφημερίδων Αθηνών και Θεσσαλονίκης ή του λογαριασμού ανεργίας τεχνικών τύπου Αθηνών και Θεσσαλονίκης και

β) σε άνεργο που επιδοτήθηκε λόγω τακτικής επιδότησης από τους ως άνω φορείς και λογαριασμούς κατά τους έξι (6) τουλάχιστον από τους δώδεκα (12) μήνες που προηγούνται της ημερομηνίας έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α.

Για την απαλλαγή του ακινήτου από το Ε.Ε.Τ.Α. απαιτείται να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

α) ο υποκείμενος στο Ε.Ε.Τ.Α. να είναι άνεργος κατά την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α.,

β) η τιμή ζώνης του ακινήτου να μην υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ,

γ) το οικογενειακό εισόδημα, κατά το οικονομικό έτος 2013, να μην υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ,

δ) 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,

ε) 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.».

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1101/13.5.2013 ορίζεται η διαδικασία και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη χορήγηση απαλλαγής από το έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.) της παραπάνω περίπτωσης 11 και συγκεκριμένα: «Στις περιπτώσεις που έχει εκδοθεί λογαριασμός κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, ενώ το ακίνητο απαλλάσσεται ή το ΕΕΤΑ πρέπει να υπολογισθεί με μειωμένο συντελεστή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περιπτώσεις 9, 10 και 11 της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013, η απαλλαγή ή ο υπολογισμός του ΕΕΤΑ με μειωμένο συντελεστή διενεργείται από την αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του δικαιούχου Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, εφόσον ο δικαιούχος προσκομίσει φωτοτυπία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, από την οποία να προκύπτει η κύρια κατοικία του αιτούντος, του εκκαθαριστικού σημειώματος φορολογίας εισοδήματος του ιδίου έτους, εφόσον αυτό έχει εκδοθεί, καθώς και του εκκαθαριστικού σημειώματος – δήλωσης ΦΑΠ έτους 2010 ή συμβόλαιο για απόκτηση ακινήτου μετά την 1η Ιανουαρίου 2010, αν το ακίνητο, για το οποίο ζητείται η απαλλαγή ή ο υπολογισμός του ΕΕΤΑ με μειωμένο συντελεστή, αποκτήθηκε μετά την ημερομηνία αυτή.»

Επειδή, στο ίδιο άρθρο της προαναφερόμενης ΠΟΛ. 1101/13.5.2013 αναφέρεται: «1.ο δικαιούχος υποχρεούται να προσκομίσει και τα ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά..... β) προκειμένου για άνεργο, βεβαίωση από τον κατά περίπτωση αρμόδιο φορέα για την ανεργία.....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα προσκόμισε:

α) το με αριθμό και με ημερομηνία έκδοσης 29/07/2013 λογαριασμό της ΔΕΗ που περιλαμβάνει την πρώτη δόση του Ε.Ε.Τ.Α.

β) τις με αριθμό πρωτοκόλλου και με ημερομηνία έκδοσης 14/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου και με ημερομηνία έκδοσης 17/03/2014 βεβαιώσεις του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού, από τις οποίες προκύπτει ότι εγγράφηκε στο μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ στις 12/12/2012 και επιδοτήθηκε από τον Οργανισμό για το διάστημα 18/12/2012 έως 14/10/2013. Συνεπώς, η προσφεύγουσα ήταν άνεργη κατά την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α. (29/07/2013) και επιδοτήθηκε κατά τους επτά (7) από τους δώδεκα (12) μήνες που προηγούνται της ημερομηνίας έκδοσης του λογαριασμού αυτού.

γ) εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΑΠ έτους 2010, από το οποίο προκύπτει ότι: i) το επίδικο ακίνητο επί της οδού στις Σέρρες ανήκει στην πλήρη κυριότητα της προσφεύγουσας σε ποσοστό 100%, ii) το εμβαδόν του εν λόγω ακινήτου είναι 97,40 τ.μ. και επομένως δεν υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., iii) η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας έτους 2010 της προσφεύγουσας ανέρχεται σε 103.808,25 ευρώ, επομένως δεν υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ και iv) η τιμή ζώνης του ακινήτου ανέρχεται σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, επομένως δεν υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

δ) φωτοτυπία εκκαθαριστικού σημειώματος φορολογίας εισοδήματος, από το οποίο προκύπτει ότι το συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας, κατά το οικονομικό έτος 2013, ανέρχεται σε 10.655,46 ευρώ και επομένως δεν υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ και

ε) φωτοτυπία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 στην οποία η προσφεύγουσα δηλώνει ως κύρια κατοικία το ακίνητο επί της οδού στις Σέρρες.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1097133 ΕΞ2014/01-07-2014 έγγραφο του τμήματος Φ.Μ.Α.Π. της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με το χρονικό σημείο συνδρομής των προϋποθέσεων της περίπτωσης 11 της παραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/13 ισχύει: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 3 της υποπαραγράφου Α7 της παρ. Α του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α), υποκείμενο του ΕΕΤΑ είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου, κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτού, την 1η Μαΐου 2013, ενώ, σύμφωνα με την περ. 5 το ΕΕΤΑ υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του τέλους ακίνητης περιουσίας της 1ης Μαΐου 2013. Επομένως, η ημερομηνία 1-5-2013 είναι η ημερομηνία βάσης υπολογισμού του ΕΕΤΑ, κατά την οποία κρίνεται, κατά κανόνα, η πλήρωση των προϋποθέσεων για την επιβολή του ή για την εξαίρεση από αυτό..... Προς διευκόλυνση των φορολογουμένων, αλλά και των Δ.Ο.Υ.,

το πραγματικό αυτό γεγονός της ιδιοκατοίκησης τη συγκεκριμένη ημερομηνία, τεκμαίρεται ότι υφίσταται, εάν οι φορολογούμενοι έχουν δηλώσει ως κύρια κατοικία το ακίνητο, για το οποίο αιτούνται την απαλλαγή, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικούς έτους 2013, όπως προβλέπεται και από την ΠΟΛ. 1101/13.5.2013. Η εν λόγω πρόβλεψη σε καμία περίπτωση δε σημαίνει ότι ο φορολογούμενος δεν 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.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα πληροί όλες τις προϋποθέσεις απαλλαγής από το ειδικό έκτακτο τέλος έτους 2013 για το ακίνητο πλήρους κυριότητάς της επί της οδού στις Σέρρες με αριθμό παροχής ρεύματος, το οποίο δήλωσε ως κύρια κατοικία στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικούς έτους 2013 και οικονομικού έτους 2014 και δεν προκύπτει από κάποιο άλλο στοιχείο η μη ιδιοκατοίκηση του ακινήτου για το διάστημα από 1^η Μαΐου 2013 και μετέπειτα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 05/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).