



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 16/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4204

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των :

α) με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.,

β) των λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος Δ.Ε.Η. κατά το μέρος που αφορούν σε Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 και

γ) των λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος Δ.Ε.Η. κατά το μέρος που αφορούν σε Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.

α) Την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.,

β) τους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος Δ.Ε.Η. κατά το μέρος που αφορούν σε Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 και

γ) τους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος Δ.Ε.Η. κατά το μέρος που αφορούν σε Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε την 20/05/2015 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ. αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ύψους 748,57 €, για την, ΑΦΜ

2) Στον προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 02/04/2012-02/08/2012 αναγράφεται μεταξύ άλλων ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 τελικού ποσού 434,50 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος

3) Στον προσβαλλόμενο λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 13/06/2012 – 10/08/2012 αναγράφεται μεταξύ άλλων ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 τελικού ποσού 493,50 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος

Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από το σύστημα Taxis του Υπουργείου Οικονομικών, με τη με αριθμ. ταμειακή βεβαίωση η προσφεύγουσα χρεώθηκε χρηματικά ποσά 434,50 € (Α.Χ.Κ.) και 493,50 € (Α.Χ.Κ.) και που αφορά σε Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για το έτος 2012 για τα ακίνητα με τους ως άνω αριθμούς παροχής ηλεκτρικού ρεύματος.

4) Στον προσβαλλόμενο με ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 02/04/2013 – 01/08/2013 αναγράφεται μεταξύ άλλων ΕΕΤΑ έτους 2013 τελικού ποσού 369,33 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος

5) Στον προσβαλλόμενο με ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 11/06/2013 – 14/10/2013 αναγράφεται μεταξύ άλλων ΕΕΤΑ έτους 2013 τελικού ποσού 419,48 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος

Εν συνεχεία, με τις με αριθμ. και ταμειακές βεβαιώσεις η προσφεύγουσα χρεώθηκε χρηματικά ποσά 368,38 € (Α.Χ.Κ.) και 335,59 € (Α.Χ.Κ.) αντίστοιχα που αφορούν σε Ε.Ε.Τ.Α. για το έτος 2013 για τα ακίνητα με τους ως άνω αριθμούς παροχής ηλεκτρικού ρεύματος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση 1) της από 31/07/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε έτους 2014, 2) του λογαριασμού της Δ.Ε.Η. δια του οποίου καταλογίσθηκε ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 και 3) του εκκαθαριστικού λογαριασμού της Δ.Ε.Η. από τον οποίο προκύπτει ΕΕΤΑ έτους 2013, άλλως τη μεταρρύθμιση αυτών και συγκεκριμένα την χορήγηση έκπτωσης 50% επί του βεβαιωμένου ποσού που αφορά σε ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και τον επανυπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 και του Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, λαμβάνοντας υπ'όψιν αφορολόγητο όριο ύψους 100.000,00 €, επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους :

- Τυγχάνει άγαμη, εγγεγραμμένη εις τα Μητρώα του ΟΑΕΔ από 07/10/2011 και εντεύθεν, ουσιαστικά μακροχρόνια άνεργη για περίοδο πλέον της δεκαπενταετίας. Ουδέν εισόδημα και ουδεμία πρόσοδο αποκερδαίνει, έχει δε εις την πλήρη κυριότητά της δύο διαμερίσματα, ήτοι ένα κείμενο εις την, εμβαδού 93,70 τ.μ. και ένα κείμενο εις την εμβαδού 89,56 τ.μ. μετά βοηθητικών χώρων 11 τ.μ., εκτιμώμενης της ανωτέρω περιουσίας εις το ποσό των 163.855,67 € συνολικά.
- Η έκπτωση 50% του άρθρου 7 του ν.4223/2013 προκειμένου να χορηγηθεί έχει ως μία προϋπόθεση η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας να μην υπερβαίνει το ποσό των 85.000,00 €.

Πλην τούτου, οι λοιποί όροι χορήγησης της έκπτωσης πληρούνται από την προσφεύγουσα. Το όριο δε τούτο, εκφεύγει της αρχής της αναλογικότητας και είναι επαχθέστατο κατά το μέρος που υπερβαίνει το σκοπό που εξυπηρετεί, μάλιστα γίνεται κατά παράβαση της αρχής της ισότητας και δυσμενής διάκρισης μεταξύ ομοειδών περιπτώσεων.

- Δυσμενής διάκριση προκύπτει και καθόσον εις το άρθρο 9 του ν.3634/2008 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 παρ.2 ν.3763/2009), ορίζεται ως ποσό αντικειμενικής αξίας το ποσό των 100.000,00 € με χρονική απόσταση μόλις τεσσάρων ετών από το επίμαχο έτος.

Ως προς τον ΕΝΦΙΑ έτους 2014.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝΦΙΑ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Ως εκ τούτου, **η ύπαρξη προσόδου** από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδίκου φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή, βάσει των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του Ν.4223/2013, ορίζεται ότι:

«1. Με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης χορηγείται έκπτωση πενήντα τοις εκατό (50%) στον φορολογούμενο, τον ή την σύζυγο και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του επί του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βεβαιώθηκε στα παραπάνω πρόσωπα, αν διαπιστώνεται οικονομική αδυναμία πληρωμής της συνολικής οφειλής για το οικείο έτος.

Η παραπάνω έκπτωση χορηγείται για τον οφειλόμενο ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε έτους, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα του προηγούμενου φορολογικού έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη, δεν υπερβαίνει τις εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ, προσαυξημένο κατά χίλια (1.000) ευρώ για τον ή την σύζυγο και κάθε εξαρτώμενο μέλος.

Για το έτος 2014, ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα λαμβάνεται το συνολικό καθαρό οικογενειακό εισόδημα, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/1994 και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη.

β) το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχουν δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, ο υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος, δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ²) και η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίζεται για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα πέντε χιλιάδων (85.000) ευρώ για τον άγαμο, των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ για τον έγγαμο και τον ή τη σύζυγό του ή τη μονογονεϊκή οικογένεια με ένα εξαρτώμενο τέκνο και των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για τον έγγαμο, τον ή την σύζυγό του και τα εξαρτώμενα τέκνα τους ή τη μονογονεϊκή οικογένεια με δύο εξαρτώμενα τέκνα και

γ) ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας.»

«2. Η έκπτωση της προηγούμενης παραγράφου ανέρχεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%), εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) Το συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα του προηγούμενου φορολογικού έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη, δεν υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, προσαυξημένο κατά χίλια (1.000) ευρώ για τον ή την σύζυγο και κάθε εξαρτώμενο μέλος. Για το έτος 2014, ως συνολικό φορολογητέο οικογενειακό εισόδημα λαμβάνεται το συνολικό καθαρό οικογενειακό εισόδημα, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/1994 και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη.

β) το σύνολο της επιφάνειας των κτισμάτων στα οποία κατέχουν δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, ο υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού συνιδιοκτησίας και του είδους του δικαιώματος, δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα τετραγωνικά μέτρα (150 μ²),

γ) ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και

δ) ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων ισούται ή υπερβαίνει τα τρία, ή ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του έχει αναπηρία σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω.»

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που

έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης επί του ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και από τη με αριθ. ΠΟΛ. 1231/2014 «Διαδικασία χορήγησης εκπτώσεων επί του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) σε φυσικά πρόσωπα, έτους 2014» απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4223/2013.

Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός της διοικούμενης περί μακροχρόνιας ανεργίας της δεν επαρκεί για την χορήγηση από τη διοίκηση έκπτωσης επί του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ, δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου και της σχετικής κανονιστικής απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε..

Ως προς το ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή

α) στον προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 02/04/2012-02/08/2012 στον οποίο μεταξύ άλλων αναγράφεται ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 τελικού ποσού 434,50 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, δεν αναγράφεται ημερομηνία έκδοσης αυτού, πλην όμως επί του σώματος του εν λόγω λογαριασμού αναγράφεται ως ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής αυτού η 31/08/2012.

Συνεπώς, συνάγεται ότι ο εν λόγω προσβαλλόμενος εκκαθαριστικός λογαριασμός της ΔΕΗ, σε κάθε περίπτωση εκδόθηκε **πριν από την 1/8/2013** και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά στον εν λόγω λογαριασμό πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

β) στον προσβαλλόμενο λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 13/06/2012 – 10/08/2012 στον οποίο μεταξύ άλλων αναγράφεται ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 τελικού ποσού 493,50 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, δεν αναγράφεται ημερομηνία έκδοσης αυτού, πλην όμως επί του σώματος του εν λόγω λογαριασμού αναγράφεται ως ημερομηνία λήξης προθεσμίας πληρωμής αυτού η 07/09/2012.

Συνεπώς, συνάγεται ότι ο εν λόγω προσβαλλόμενος λογαριασμός της ΔΕΗ, σε κάθε περίπτωση εκδόθηκε **πριν από την 1/8/2013** και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά στον εν λόγω λογαριασμό πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Ως προς το ΕΕΤΑ έτους 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 11 του Ν. 4152/2013, παράγραφος Α, υποπαραγράφος Α7 περί έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.) ορίζεται ότι :

«1. 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 1^η Μαΐου 2013 έως την 31^η 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).

11. 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..

Για ακίνητα που αποτελούν την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία και ανήκουν κατά κυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών σε πρόσωπο που ευρίσκεται σε κατάσταση φτώχειας ή απειλείται με φτώχεια, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, θα εξειδικευθούν τα κριτήρια και θα καθορισθούν τα αρμόδια όργανα και η εφαρμοστέα διαδικασία για την πληρωμή του Ε.Ε.Τ.Α. σε περισσότερες δόσεις ή για τη μείωση του ύψους του, στο μέτρο που είναι αναγκαίο, ή για την πλήρη απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής, έτσι ώστε τα υπόχρεα πρόσωπα να μπορούν να ανταποκριθούν στην καταβολή του, χωρίς να τίθεται σε κίνδυνο η διαβίωση των ιδίων ή των προσώπων που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν φορολογικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ιδίου ως άνω Ν. 4152/2013, παράγραφος Α, υποπαράγραφος Α7 περί έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.) ορίζεται ότι :

«16. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ρυθμίζονται:

α) ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία για την είσπραξη του Ε.Ε.Τ.Α. μέσω των λογαριασμών κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος και την απόδοση αυτού στο Δημόσιο,

β) ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., σε περίπτωση μη καταβολής του μέσω των λογαριασμών κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος,

γ) ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία επιστροφής του τέλους από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς και ο τρόπος και η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης αυτού στις περιπτώσεις που διαπιστωθεί ότι δεν επιβλήθηκε αυτό, παρότι υπήρχε υποχρέωση, ή υπολογίσθηκε εσφαλμένα,

δ) οι ειδικότερες προϋποθέσεις και οι διαδικασίες για την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων 9, 10 και 11 της παρούσας υποπαραγράφου και

ε) κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας υποπαραγράφου.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1101/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των ως άνω διατάξεων, ως προς τη διαδικασία και απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη χορήγηση μειωμένου συντελεστή η απαλλαγής των περιπτώσεων 9, 10 και 11, ορίζεται ότι :

«1. 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.

Για το χαρακτηρισμό του πολυτέκνου λαμβάνεται υπόψη, αυτοτελώς για τον αιτούντα, ο αριθμός των τέκνων των κωδικών 003 και 004 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, εφόσον είναι ίσος ή μεγαλύτερος των 4.

Η απόφαση απαλλαγής από το ΕΕΤΑ ή υπολογισμού αυτού με μειωμένο συντελεστή έχει ως τα υποδείγματα 2 και 3 κατά περίπτωση.

Εκτός των ανωτέρω, ο δικαιούχος υποχρεούται να προσκομίσει και τα ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά:

α) προκειμένου για ανάπηρο, βεβαίωση από τα Κέντρα Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) ή από τις

Υγειονομικές Επιτροπές Στρατού (ΑΑΥΕ, ΑΝΥΕ ή ΑΣΥΕ) για την πιστοποίηση και το ποσοστό αναπηρίας

β) προκειμένου για άνεργο, βεβαίωση από τον κατά περίπτωση αρμόδιο φορέα για την ανεργία.

2. Σε περίπτωση που το ακίνητο ανήκει κατά συνιδιοκτησία σε πρόσωπο που δεν είναι ο/η σύζυγος του δικαιούχου, η απαλλαγή ή η μείωση περιορίζεται στο ποσοστό που ανήκει σε αυτούς.

3. Η απαλλαγή ή η μείωση του ΕΕΤΑ διενεργείται, εφόσον ο υποκείμενος σε ΕΕΤΑ έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων και φορολογίας εισοδήματος.

4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να ζητήσει από τον αιτούντα, κατά την κρίση του, και οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο που πιστοποιεί τη συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου αυτού.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 της ως άνω ΠΟΛ 1101/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ορίζεται ότι :

«1.1. Ο κύριος ή ο επικαρπώτης του ακινήτου υποβάλλει **αίτηση απαλλαγής από το ΕΕΤΑ στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του**, προσκομίζοντας και τα δικαιολογητικά, που ορίζονται στην επόμενη παράγραφο. Η αίτηση έχει ως το υπόδειγμα 1.».

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος Δ.Ε.Η. κατά το μέρος που σε αυτούς αναγράφεται ποσό Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, πλην όμως **δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη από τις ως άνω διατάξεις διαδικασία** για την απαλλαγή της περίπτωσης 11 του Ν. 4152/2013, παράγραφος Α, υποπαράγραφος Α7 περί έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.) έτους 2013, ήτοι **την υποβολή αίτησης απαλλαγής από το ΕΕΤΑ στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός της**, προσκομίζοντας και τα αναγκαία προς απόδειξη των ισχυρισμών της δικαιολογητικά.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

1) την απόρριψη αυτής ως προς την υπ. αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., που αφορά σε **ΕΝΦΙΑ έτους 2014**, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα και

2) την απόρριψη αυτής ως προς την αμφισβήτηση του ποσού Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

3) την απόρριψη αυτής ως προς την αμφισβήτηση του ποσού .Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΕΝΦΙΑ έτους 2014

Ποσό καταβολής : 748,57 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. έτους 2014.

Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013

Τελικό ποσό : 369,33 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος (όπως αναγράφεται στον προσβαλλόμενο με ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 02/04/2013 – 01/08/2013)

Ποσό : 419,48 € για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος (όπως αναγράφεται στον προσβαλλόμενο με ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου κατανάλωσης 11/06/2013 – 14/10/2013).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).