



**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, 20/01/2015

Αριθμός απόφασης: 107

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 04/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης για απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης 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 09/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/11/2014 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 υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Β' Ηρακλείου επί της από 11-09-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί απαλλαγής από το έκτακτο ειδικό τέλος του ν.4021/2011 για το έτος 2013. Ο προϊστάμενος απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας καθώς σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία καθώς και τα λοιπά 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 και της ΠΟΛ. 1103/14.5.2013 και συγκεκριμένα: α) η ανεργία της δεν καλύπτει ένα χρόνο από την έκδοση του πρώτου λογαριασμού της ΔΕΗ και β) στη φορολογική της δήλωση για το οικονομικό έτος 2013 έχει δηλωθεί λάθος ο αριθμός παροχής του ακινήτου για το οποίο η προσφεύγουσα αιτείται την απαλλαγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, να αναγνωριστεί ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα και να απαλλαγεί από το Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η φοιτητική της ιδιότητα, την οποία διατηρούσε μέχρι τις 29/03/2013 οπότε και ολοκλήρωσε τις σπουδές της, σύμφωνα με τον κανονισμό (Ε.Κ.) με αριθμ. 1897/2000 (άρθρο 1 και 2) και το ν.1545/1985 (άρθρο 2 παρ. 1), δεν της επέτρεπε να εγγραφεί στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ.
- Δεν είναι προστατευόμενο μέλος των γονιών της και βρίσκεται σε δυσχερή οικονομικά θέση, επομένως θα πρέπει να αντιμετωπίζεται ισότιμα με τους φορολογούμενους που ανήκουν σε ευπαθείς κοινωνικές ομάδες (άνεργοι).

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο άρθρο, παράγραφος Α, υποπαραγράφος 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 υποπαραγραφο, 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.».

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1101/13.5.2013 σχετικά με τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής από το έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.) και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίσουν οι αιτούντες την απαλλαγή 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..... 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.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα προσκόμισε τη με αριθμό πρωτοκόλλου με ημερομηνία έκδοσης 24/10/2014 βεβαίωση του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού, από την οποία προκύπτει ότι εγγράφηκε στο μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ στις 29/03/2013, ήτοι υπήρξε άνεργη για μόλις τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α και συνεπώς δεν εντάσσεται στις περιπτώσεις απαλλαγής Ε.Ε.Τ.Α. σύμφωνα με τις πρωτοαναφέρουσες διατάξεις.

Επειδή, περαιτέρω, βασική προϋπόθεση των απαλλαγών από το Ε.Ε.Τ.Α. σύμφωνα με το ν.4047/2012 και τις σχετικές ΠΟΛ. που ακολούθησαν, είναι το ακίνητο το οποίο θα τύχει της απαλλαγής να αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία του υπόχρεου. Στην πράξη και για τις ανάγκες του έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων, σύμφωνα και με το με αριθμ. πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1050673 ΕΞ 2014 / 21-03-2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου, ιδιοκατοικούμενη κατοικία, τόπος της κύριας και μόνιμης εγκατάστασης, θεωρείται αυτή που δηλώνεται στον Πίνακα 5 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Με αυτό το σκεπτικό δεν μπορεί να τύχει απαλλαγής η πρώτη ή δεύτερη εξοχική ή μη κατοικία των ατόμων που ανήκουν σε ευπαθείς ομάδες, αφού κατά δήλωσή τους άλλος είναι ο τόπος της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής τους. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα έχει δηλώσει στη με αριθμ. καταχώρισης δήλωση φορολογίας εισοδήματος

οικονομικού έτους 2014 ότι φιλοξενήθηκε από τον πατέρα της καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2013, επομένως δεν ιδιοκατοίκησε το ακίνητο επί της οδού στου για το οποίο αιτείται την απαλλαγή από το έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων.

Επειδή στο τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης 11 της υποπαραγράφου Α7 της παραγράφου Α του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013 αναφέρεται ότι 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 σε συνέχεια των παραπάνω δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ. 1103/14.5.2013 σύμφωνα με την οποία «1. Ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει την πληρωμή του ΕΕΤΑ σε περισσότερες δόσεις ή τη μείωση του ύψους του, στο μέτρο που είναι αναγκαίο, ή την πλήρη απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής, εφόσον βρίσκεται σε σοβαρή οικονομική δυσκολία, που ορίζεται ως αδυναμία να εξασφαλίσει τροφή, ενδυμασία, ιατρική περίθαλψη, εκπαίδευση και άλλες αναγκαίες προϋποθέσεις για τη στοιχειώδη διαβίωση του ιδίου, του ή της συζύγου του και των προστατευόμενων, κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), προσώπων. Προκειμένου να εξετασθεί το αίτημα του φορολογουμένου, κατά την παράγραφο αυτή, πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) το ακίνητο, για το οποίο ζητείται η απαλλαγή να ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών στον ή στη σύζυγο ή σε προστατευόμενο, κατά τον Κ.Φ.Ε., πρόσωπο και να αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία αυτών, β) ο υποκείμενος σε ΕΕΤΑ, ο ή η σύζυγος αυτού και τα προστατευόμενα, κατά τον Κ.Φ.Ε., πρόσωπα να μην έχουν άλλο ακίνητο, πλην του ακινήτου, για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, ούτε άλλα περιουσιακά στοιχεία.....»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση το ακίνητο, όπως αναφέρθηκε προγενέστερα, δεν ιδιοκατοικήθηκε κατά το έτος 2013 και επιπλέον, όπως προκύπτει από την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9), η προσφεύγουσα έχει στην κυριότητά της και άλλο ακίνητο στην περιοχή του Δήμου, αποτελούμενο από κατάστημα 319 τ.μ. και αποθήκη 71 τ.μ., οι διατάξεις περί απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Α. για το επίδοικο ακίνητο δεν μπορούν να έχουν εφαρμογή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. /04-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της
ΑΦΜ:

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

Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013: 331,50 €

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).