



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

Καλλιθέα 18/10/2022
αριθμός απόφασης 3229

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. /29.04.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθ. πρωτ. /08.12.2021 αίτησής της περί απαλλαγής από το οφειλόμενο ΕΕΤΑ 2013 για ακίνητο ιδιοκτησίας της, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την από 02.06.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. πρωτ./29.04.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθ. πρωτ./08.12.2021 αίτησης της προσφεύγουσας απορρίφθηκε το αίτημά της για απαλλαγή ή μείωση του οφειλόμενου ΕΕΤΑ 2013 για το ακίνητο ιδιοκτησίας της (οικία) με αριθ. παροχής ηλεκτρικού ρεύματος που βρίσκεται στην οδό, ισχυριζόμενη οικονομική αδυναμία ή φτώχεια, καθόσον κρίθηκε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή της από το ΕΕΤΑ και τις προσαυξήσεις του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δικαιούται την απαλλαγή από το ΕΕΤΑ και τις προσαυξήσεις για ακίνητο που αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4152/2013, διότι πληροί τις κάτωθι προϋποθέσεις: ήταν μακροχρόνια άνεργη εγγεγραμμένη στον ΟΑΕΔ από τις 03.02.2012, ήτοι δεκαεννέα μήνες πριν από την έκδοση του ΕΕΤΑ, η τιμή ζώνης του ακινήτου δεν υπερβαίνει τις 3.000,00 ευρώ, το ετήσιο οικογενειακό της εισόδημα ανέρχονταν σε 2.160,00 ευρώ, η επιφάνεια του ακινήτου της είναι 240 τ.μ. ως εκ τούτου θα έπρεπε να τύχει απαλλαγής για τα 120 τ.μ. και για τα υπόλοιπα 120 τ.μ. να υπολογιστεί ο ΕΕΤΑ με μειωμένο συντελεστή. Τέλος, η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας της βάσει ΦΑΠ έτους 2010 ήταν 224.843,00 ευρώ, δηλαδή ξεπερνάει το όριο των 150.000,00 ευρώ, ωστόσο ήταν στα τούβλα.
- Ο νόμος αναφέρει ότι για τα ακίνητα που αποτελούν την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία και ανήκουν κατά κυριότητα σε άτομο ευρισκόμενο σε κατάσταση φτώχειας ή απειλείται με φτώχεια θα εξειδικευτούν τα κριτήρια και θα καθοριστούν τα αρμόδια όργανα και οι εφαρμοστέες διαδικασίες για την πληρωμή του ΕΕΤΑ σε περισσότερες δόσεις ή για τη μείωση του ύψους του στο μέτρο που είναι αναγκαίο ή 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. Επικαλείται έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας λόγω της μακροχρόνιας ανεργίας της και των προβλημάτων υγείας που αντιμετωπίζει. Οι διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος επιτάσσουν την συμμετοχή των Ελλήνων πολιτών στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους χωρίς να θίγεται το ελάχιστο όριο της αξιοπρεπούς διαβίωσης του άρθρου 2 παρ. 1.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο Α7 «ΕΚΤΑΚΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Ε.Τ.Α.) της παρ. Α «ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Ν.Δ. 356/1974, Ν.2238/1994, Ν.2859/2000» του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013 «Μέτρα εφαρμογής Νόμων 4046, 4093/2013 και 4127/2013:

«ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Α.7.: ΕΚΤΑΚΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Ε.Τ.Α.)

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 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.).

2. Αντικείμενο του Ε.Ε.Τ.Α. είναι οι ηλεκτροδοτούμενες δομημένες επιφάνειες ακινήτων οποιασδήποτε μορφής, ανεξάρτητα αν αυτές είναι αποπερατωμένες ή μη κατά την ως άνω

ημερομηνία και ανεξάρτητα από την ορθή αναγραφή των στοιχείων τους στους λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος.

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.

4. Υπόχρεος για την καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α. είναι ο χρήστης του ακινήτου κατά την ημερομηνία έκδοσης κάθε λογαριασμού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α., και ο οποίος το καταβάλλει μαζί με το λογαριασμό κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος. Αν ο χρήστης είναι μισθωτής, εφόσον αποδεικνύει την καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α., επέρχεται αυτοδικαίως συμψηφισμός με οφειλόμενα ή μελλοντικά μισθώματα. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου κατισχύει κάθε άλλης αντίθετης συμφωνίας των συμβαλλόμενων μερών, με εξαίρεση τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 (Α` 194), στις οποίες ο μισθωτής έχει το δικαίωμα αγοράς του ακινήτου κατά τη λήξη της μίσθωσης.

5. Για τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Α. λαμβάνεται υπόψη το εμβαδό της δομημένης επιφάνειας, το ύψος της τιμής ζώνης και η παλαιότητα του ακινήτου, όπως αυτά αναγράφονται στο λογαριασμό της Δ.Ε.Η. ή των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος και με βάση τα οποία υπολογίζεται κατά την 1η Μαΐου 2013 το τέλος ακίνητης περιουσίας (Τ.Α.Π.) της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 2130/1993 (Α` 62). Το Ε.Ε.Τ.Α. υπολογίζεται ως το γινόμενο του συντελεστή προσδιορισμού του πίνακα α` επί τον συντελεστή προσαύξησης του πίνακα β` επί τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων των ηλεκτροδοτούμενων επιφανειών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

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 διακοπόμενο 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.

12. Η βεβαίωση του Ε.Ε.Τ.Α. συντελείται με την εγγραφή τον Ιούνιο του 2013 του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου στις μηχανογραφικές καταστάσεις της Δ.Ε.Η και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος, οι οποίες πρέπει να συμπίπτουν με τα μηχανογραφικά αρχεία του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές αποτελούν τον τίτλο βεβαίωσης για το Ελληνικό Δημόσιο και τον αντίστοιχο χρηματικό κατάλογο των αρμόδιων Δ.Ο.Υ..

Αρμόδια φορολογική αρχή είναι η Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου κατά την ημερομηνία αρχικής έκδοσης του λογαριασμού της Δ.Ε.Η. και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος.

Εάν κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου είναι περισσότεροι του ενός, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος ενός εξ αυτών. Η βεβαίωση του Ε.Ε.Τ.Α. πραγματοποιείται στο όνομα του κυρίου ή επικαρπωτή με το μεγαλύτερο ποσοστό συνιδιοκτησίας ή άλλως στο όνομα ενός οποιουδήποτε εξ αυτών, ο οποίος δικαιούται να απαιτήσει από τους λοιπούς συνιδιοκτήτες την απόδοση σε αυτόν του ποσοστού που τους αναλογεί.

Στην περίπτωση κατά την οποία έχει βεβαιωθεί Ε.Ε.Τ.Α. για ακίνητο που εμπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων 7, 8, 9, 10 και 11, τούτο διαγράφεται, κατά τη διαδικασία που θα οριστεί με την απόφαση της περίπτωσης 16. Αν το Ε.Ε.Τ.Α. ή μέρος αυτού έχει καταβληθεί, επιστρέφεται, κατά τη διαδικασία που θα οριστεί με την ίδια απόφαση.

13. Το Ε.Ε.Τ.Α. εισπράττεται από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος σε πέντε (5) ισόποσες δόσεις στους λογαριασμούς που εκδίδονται από αυτούς από τον Ιούνιο του 2013 μέχρι το Φεβρουάριο του 2014.

Η καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α. ρυθμίζεται κατά τον ίδιο τρόπο με την καταβολή του ποσού για την κατανάλωση του ηλεκτρικού ρεύματος, εφόσον η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος προβαίνουν σε διακανονισμό ή ρύθμιση με τους καταναλωτές για την εξόφληση των λογαριασμών.

14. Τα ποσά του ειδικού τέλους που εισπράττονται από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος αποδίδονται στο Ελληνικό Δημόσιο μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα κατά τον οποίο εισπράχθηκαν οι σχετικοί λογαριασμοί, όπως ειδικότερα καθορίζεται με την υπουργική απόφαση της περίπτωσης 16. Με την ίδια απόφαση ορίζεται Οικονομικός Επιθεωρητής ως αρμόδιος για την παρακολούθηση της απόδοσης του Ε.Ε.Τ.Α.. Το Ελληνικό Δημόσιο δικαιούται να ζητήσει από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος να δίνουν χρηματικές προκαταβολές έναντι των ποσών, που πρέπει να αποδοθούν από τις εισπράξεις του Ε.Ε.Τ.Α., και μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του προς είσπραξη ποσού.

15. Εάν μετά την παρέλευση της ημερομηνίας λήξης πληρωμής της τελευταίας δόσης του Ε.Ε.Τ.Α. το συνολικό οφειλόμενο ποσό δεν έχει καταβληθεί, τότε η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, διαγράφουν τους υπόχρεους καταναλωτές ως προς το

Ε.Ε.Τ.Α., αποστέλλουν κατάσταση στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών μέσω της οποίας βεβαιώνεται το οφειλόμενο τέλος και οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. μεριμνούν για την είσπραξη του, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

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 την ΠΟΛ. 1101/30.04.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός του ειδικότερου τρόπου και της διαδικασίας βεβαίωσης, είσπραξης, απόδοσης και επιστροφής του έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (ΕΕΤΑ) καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος.», όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1174/11.07.2013 Απόφαση του ΓΓΔΕ και την ΠΟΛ. 1062/20.03.2015 Απόφαση της ΓΓΔΕ:

«Άρθρο 2

Διαδικασία και απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη χορήγηση μειωμένου συντελεστή η απαλλαγής των περιπτώσεων 9, 10 και 11

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.

Εκτός των ανωτέρω, 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.

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 τα άρθρα 2 & 4 της ΠΟΛ. 1103/14.05.2013 του Υφυπουργού Οικονομικών με την οποία εξειδικεύτηκαν τα κριτήρια καθορίστηκαν τα αρμόδια όργανα και η διαδικασία υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις της περίπτωσης 11 της υποπαραγράφου Α.7 του πρώτου άρθρου του ν.4152/2013, ως κάτωθι:

«Άρθρο 2

Προϋποθέσεις

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,

γ) η συνολική αξία του ακινήτου να μην υπερβαίνει, κατά το έτος 2012, πς 120.000 ευρώ,

δ) η τιμή ζώνης του ακινήτου να μην υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ,

ε) ο φορολογούμενος να προσκομίζει τα απαραίτητα δικαιολογητικά, ως προς το επίπεδο των περιουσιακών του στοιχείων και των διαθέσιμων πόρων, προκειμένου να αποδείξει ότι υφίσταται σοβαρή οικονομική δυσκολία υπό την έννοια της παραγράφου αυτής,

στ) ο φορολογούμενος να συνυποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, θεωρημένη από αρμόδια αρχή, εφόσον αυτό είναι δυνατό, η οποία περιγράφει τη φύση και τις συνθήκες της ασθένειας, του ατυχήματος ή άλλων γεγονότων που προκάλεσαν τη σοβαρή δυσκολία του.

Δεν εξετάζονται αιτήματα φορολογουμένων, εφόσον το ετήσιο εισόδημα οικον. έτους 2013 υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, προκειμένου για άγαμο, και των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ προκειμένου για έγγαμο, το οποίο προσαυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ για καθένα από τα προστατευόμενα, κατά τον Κ.Φ.Ε., μέλη.

Η υποβολή ανακριβών ή ελλιπών στοιχείων συνεπάγεται υποχρεωτικά, χωρίς να θίγεται η εφαρμογή των διατάξεων περί ποινικής ευθύνης, την απόρριψη της αίτησης ή την απώλεια οποιασδήποτε ευνοϊκής ρύθμισης έχει ήδη χορηγηθεί.

2. Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν εφαρμόζονται, εφόσον ο υποκείμενος σε ΕΕΤΑ δεν έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων και φορολογίας εισοδήματος.

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδεται μέχρι το τέλος Ιουλίου 2013 μπορούν να εξειδικευθούν περαιτέρω τα κριτήρια που προβλέπονται στην παρούσα απόφαση

για την πληρωμή του ΕΕΤΑ σε περισσότερες δόσεις ή τη μείωση του ύψους του ή την πλήρη απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής.

Άρθρο 4

Δικαιολογητικά

1. Η αίτηση του προηγούμενου άρθρου συνοδεύεται υποχρεωτικά από:

α) φωτοτυπία του λογαριασμού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος στο οποίο περιλαμβάνεται και ΕΕΤΑ,

β) εκκαθαριστικά σημειώματα-δηλώσεις ΦΑΠ έτους 2012 του υποκείμενου σε ΕΕΤΑ, του ή της συζύγου και των προστατευόμενων, κατά τον Κ.Φ.Ε., προσώπων, εκτυπωμένα από τη διαδικτυακή εφαρμογή της ΓΓΠΣ. Στην περίπτωση που οποιοδήποτε από τα πρόσωπα αυτά δεν έχει εκκαθαριστικό σημείωμα-δήλωση ΦΑΠ έτους 2012, υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι δεν είχε ακίνητο κατά την 1η Ιανουαρίου 2012,

γ) περιουσιακή κατάσταση έτους 2013 του υποκείμενου σε ΕΕΤΑ, του ή της συζύγου και των προστατευόμενων, κατά τον Κ.Φ.Ε., προσώπων, εκτυπωμένες από τη διαδικτυακή εφαρμογή της ΓΓΠΣ, όπως επίσης όλων των άλλων προσώπων που κατοικούν στο ίδιο ακίνητο. Στην περίπτωση που οποιοδήποτε από τα πρόσωπα αυτά δεν έχει περιουσιακή κατάσταση έτους 2013, υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι δεν είχε ακίνητο ή άλλα περιουσιακά στοιχεία κατά την 1η Ιανουαρίου 2013,

δ) τυχόν έγγραφα που αποδεικνύουν την παραπάνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης, συμπεριλαμβανομένων, σε κάθε περίπτωση, σχετικών βεβαιώσεων από τράπεζα ή άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα,

ε) δήλωση όλων των εισοδημάτων και οικονομικών συμβολών που τυχόν χορηγούνται από μέλη της οικογένειας, φίλους ή άλλους ευεργέτες,

στ) δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και εκκαθαριστικό σημείωμα, εφόσον αυτό έχει εκδοθεί, για τον υποκείμενο σε ΕΕΤΑ, τον ή την σύζυγο και τα προστατευόμενα, κατά τον Κ.Φ.Ε., πρόσωπα, όπως επίσης όλα τα άλλα πρόσωπα που κατοικούν στο ίδιο ακίνητο.

2. Το αρμόδιο όργανο μπορεί να ζητήσει από τον αιτούντα, κατά την κρίση του, και οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο που πιστοποιεί τη συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 2.

Επειδή, περαιτέρω με την αριθ. Ο. ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019/2.08.2019 οδηγία του Τμήματος Α΄ της Διεύθυνσης Εφαρμογής Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «διαχείριση υποθέσεων βεβαιωμένων οφειλών ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ» παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες:

«Με αφορμή ερωτήματα, σχετικά με το θέμα διαγραφής ΕΕΤΗΔΕ και ΕΕΤΑ, παρέχουμε συμπληρωματικά τις ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι φορολογούμενοι επικαλούνται έλλειψη υποχρέωσης καταβολής ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ (π.χ. βεβαίωση σε μισθωτή ή σε μη κύριο/ιδιοκτήτη ή σε πρόσωπο απαλλασσόμενο από το τέλος ή για ακίνητο απαλλασσόμενο από το τέλος, ή λόγω εσφαλμένου Α.Φ.Μ. στους λογαριασμούς της ΔΕΗ κ.λπ.), και μπορούν να αποδείξουν τους ισχυρισμούς τους σύμφωνα με τις αποφάσεις ΠΟΛ 1056/2012 του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ 1101/2013 του ΓΓΔΕ:

α)

β) Εφόσον υποβάλλεται αίτηση για διαγραφή της οφειλής, έχει παρέλθει πενταετία από τη βεβαίωση του τέλους και:

βα) δεν έχει παραγραφεί η οφειλή λόγω διακοπής ή αναστολής αυτής, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ., αφού ελέγξει τα προβλεπόμενα παραστατικά και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις, διαγράφει τη βεβαιωμένη οφειλή. ...».

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω οδηγίας της Διεύθυνσης Εφαρμογής Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς την με αριθ. πρωτ./08.12.2021 με την οποία αιτήθηκε την μείωση ή την πλήρη απαλλαγή της από την υποχρέωση καταβολής ΕΕΤΑ και των προσαυξήσεων αυτού για την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία της διότι ευρίσκεται σε κατάσταση φτώχειας.

Επειδή, με την αριθ. πρωτ./29.04.2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω αιτήματος απορρίφθηκε το αιτήματά της για διαγραφή ΕΕΤΑ 2013 διότι κρίθηκε ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής της σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 της υποπαραγράφου Α7 του ν.4152/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- Την με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία έκδοσης 22.05.2019 βεβαίωση του ΟΑΕΔ με την οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ από 03.02.2012 έως 02.08.2016, ήτοι σύνολο συνεχούς αναγνωριζόμενου διαστήματος ανεργίας 49 μήνες
- Τον λογαριασμό κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος της ΔΕΗ Α.Ε. με αριθμό παροχής 7 (α/α λογ./02.09.2013) για την περίοδο κατανάλωσης από 25.04.2013 έως 29.08.2013 στο οποίο περιλαμβάνεται και ΕΕΤΑ 2013 (την δόση 2 από 5)
- Την από 12.08.2013 φωτοτυπία απόδειξης είσπραξης λογαριασμού της ΔΕΗ Α.Ε. για την αριθμό παροχής ποσού 1.238,08 ευρώ
- Το με ημερομηνία έκδοσης 29.05.2009 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009, στο οποίο περιλαμβάνονται το υπό κρίση ακίνητο αξίας 90.720,00 ευρώ καθώς και ακίνητο έκτασης 82 τ.μ. στο Νέο, αξίας 20.723,04 ευρώ, ήτοι συνολική αξία ακινήτων 111.443,04 ευρώ.
- Το με ημερομηνία έκδοσης 29.05.2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010 σύμφωνα με το οποίο το σύνολο της ακίνητης περιουσίας της ανέρχεται σε 224.843,04 ευρώ και σε αυτήν περιλαμβάνονται το υπό κρίση ακίνητο αξίας 204.120,00 ευρώ, με τιμή ζώνης 2.250,00 ευρώ, καθώς και ακίνητο έκτασης 82 τ.μ. στο Νέο Ηράκλειο, οδός, αξίας 20.723,04 ευρώ, με τιμή ζώνης 1.300,00 ευρώ.
- Το με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 10.07.2013 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 (εισοδήματα 2012)
- Η με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 14.07.2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2014 (εισοδήματα 2013)

- Το με αριθ. πρωτ./01.07.2019 πιστοποιητικό του με το οποίο πιστοποιούνται τα νοσήματα από τα οποία πάσχει η προσφεύγουσα
- Την από 02.09.2020 γνωμάτευση του, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα πάσχει από χρόνιο άσθμα
- Την από 05.11.2021 και με αριθ. ιατρική βεβαίωση του ογκολογικού σύμφωνα με την οποία πιστοποιείται ότι η προσφεύγουσα πάσχει από χρόνια, επιδεινούμενα κατά κανόνα νοσήματα που δεν επιδέχονται εύκολης αντιμετώπισης
- Την από 30.03.2012 κατάσταση οφειλών στην τράπεζα ALPHA BANK σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα οφείλει ποσό 5.039,37 ευρώ από καταναλωτικό δάνειο και ποσό 30.441,97 ευρώ από στεγαστικό δάνειο
- Το με ημερομηνία συναλλαγής 28.06.2021 παραστατικό εξόφλησης οφειλής ποσού 215,00 ευρώ στην τράπεζα ALPHA BANK.

Επιπρόσθετα, η Υπηρεσία μας ζήτησε και έλαβε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με το αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/14.10.2022 ηλεκτρονικό μήνυμα την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας για το έτος 2012 και το με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης/30.07.2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012 σύμφωνα με το οποίο το σύνολο της ακίνητης περιουσίας της ανέρχεται σε 227.433,42 ευρώ και σε αυτήν περιλαμβάνονται το υπό κρίση ακίνητο αξίας 204.120,00 ευρώ, με τιμή ζώνης 2.250,00 ευρώ, καθώς και ακίνητο έκτασης 82 τ.μ. στο Νέο Ηράκλειο, οδός, αξίας 23.313,42 ευρώ, με τιμή ζώνης 1.300,00 ευρώ.

Επειδή, εκ των ανωτέρω αναφερομένων και των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα δικαιολογητικών και ειδικότερα από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας της για το έτος 2010 που ανέρχεται σε 224.843,04 ευρώ, ήτοι ποσό που υπερβαίνει το όριο των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ (150.000,00€), προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν πληροί τις ως άνω αναφερόμενες προϋποθέσεις για την υπαγωγή της στις ευνοϊκές διατάξεις της περίπτωσης 11 της υποπαραγράφου Α.7 του πρώτου άρθρου του ν.4152/2013 περί μη οφειλής ΕΕΤΑ για ακίνητο που αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία.

Επειδή, όσον αφορά το αίτημα της προσφεύγουσας για μείωση του ύψους του ΕΕΤΑ ή για την πληρωμή του σε περισσότερες δόσεις ή ακόμα και την πλήρη απαλλαγή της από την υποχρέωση καταβολής αυτού διότι ευρίσκεται σε κατάσταση φτώχειας ή απειλείται με φτώχεια, εκ των ανωτέρω προκύπτει επίσης ότι δεν πληροί τις προϋποθέσεις όπως αυτές εξειδικεύτηκαν με την ΠΟΛ. 1103/2013 του Υφυπουργού Οικονομικών διότι αφενός έχει και άλλο ακίνητο και αφετέρου η συνολική αξία του υπό κρίση ακινήτου υπερέβαινε κατά το έτος 2012 τις 120.000,00 ευρώ (εν προκειμένω η αξία του έχει υπολογιστεί στις 204.120,00 ευρώ) και η τιμή ζώνης υπερβαίνει τις 2.000,00 ευρώ.

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 παρ.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, 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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση της με αριθ. πρωτ. /29.04.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθ. πρωτ. /08.12.2021 αίτησής της περί απαλλαγής από το οφειλόμενο ΕΕΤΑ 2013 για ακίνητο ιδιοκτησίας της.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.