



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 03/07/2020

Αριθμός Απόφασης 1426

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 20/01/2015 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του κατοίκου οδός Τ.Κ. με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αριθ./14 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης στην από 8.12.2011 αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή από το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.ΤΗ.ΔΕ.) έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./14 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης στην από 8.12.2011 αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή από το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.ΤΗ.ΔΕ.) έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ./2020 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήμα ΙΔ')
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 20/01/2015 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./14 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης στην από 8.12.2011 αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή από το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.ΤΗ.ΔΕ.) έτους 2011, λόγω αναπηρίας για ακίνητο στην οδό στα με αριθμό παροχής ρεύματος

Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών της επισυνάπτει:

- Την υπ' αριθ./2011 Απόφαση του Διευθυντή ΙΚΑ για προσαύξηση της μηνιαίας σύνταξης λόγω αναπηρίας.
- Βεβαίωση σπουδών τέκνου

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αριθμ./2015 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας, και αφού ελήφθησαν υπόψη τα υποβληθέντα εκδόθηκε η υπ' αριθμόν 1599/15 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή ως εκπρόθεσμη, ήτοι μετά την πάροδο των 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης.

Κατά της ανωτέρω απόφασης της υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμό καταχώρησης/8-6-2015 προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήμα ΙΔ'), σύμφωνα με το διατακτικό της οποίας: Δέχεται την προσφυγή, ακυρώνει την/2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών. Αναπέμπει την υπόθεση στο καθ' ου Ελληνικό Δημόσιο, προκειμένου η/2015 ενδικοφανής προσφυγή, την οποία άσκησε η προσφεύγουσα κατά της/2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, να εισαχθεί και να εξεταστεί, λογιζόμενη ως εμπρόθεσμη, από το αρμόδιο όργανο τούτο, ήτοι από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Ε.Φ.Κ.Α. Γ΄ Τοπικό Υποκ/μα Μισθωτών το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει κάθε στοιχείο που αφορά την αναπηρία της προσφεύγουσας με ΑΜ

Το Ε.Φ.Κ.Α. Γ΄ Τοπικό Υποκ/μα Μισθωτών μας απάντησε με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ.....ΕΙ 2020ΕΜΠ έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο μας απέστειλε τις υπ' αριθ.:«...../2009 και/2011συνταξιοδοτικές αποφάσεις αναπηρίας».

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου που κυρώθηκε με τον Ν.4047/2012 (ΦΕΚ 31 Α΄) ορίστηκε η διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία των ακινήτων που προέκυψαν κατά τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011.

Επειδή, σύμφωνα με την με το άρθρο 53 παρ.7 περ. β΄, του Ν4021/2011ορίζεται ότι. «β) 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.

Ο μειωμένος συντελεστής του τέλους που ισχύει κατά τα ανωτέρω για τους ανάπηρους ή πρόσωπα που βαρύνονται με ανάπηρο καθώς και σε πολύτεκνους, εφαρμόζεται και στην περίπτωση που η κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία ανήκει κατά πλήρη κυριότητα ή κατά συγκυριότητα στον ή στη σύζυγο του ή της δικαιούχου, καθώς και όταν το ποσοστό

συνιδιοκτησίας επί της κύριας ιδιοκατοικούμενης κατοικίας κατανέμεται μεταξύ των συζύγων. Τα ανωτέρω ισχύουν υπό τον όρο ότι πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις του μειωμένου τέλους και ότι η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο συζύγων δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, τα οποία προσαυξάνονται κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μπορεί να ασκηθεί ένσταση μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από την κοινοποίηση αυτής στον αιτούντα, η οποία εξετάζεται από τριμελή επιτροπή που συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών, στην οποία μετέχουν ως Πρόεδρος Προϊστάμενος Διεύθυνσης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και ως μέλη αυτής δύο (2) υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ του Υπουργείου Οικονομικών. Τα μέλη της επιτροπής με τους αναπληρωτές τους, ο τρόπος λειτουργίας, οι αρμοδιότητες αυτής και κάθε άλλο θέμα σχετικό καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών*** Η παράγραφος 15 προστέθηκε με το άρθρο πέμπτο παρ.6 Ν.4047/2012 ΦΕΚ Α 31/23.2.2012.

Επειδή, σύμφωνα με την με το άρθρο 53 παρ.«15 του Ν 4021/2011ορίζεται ότι. Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μπορεί να ασκηθεί ένσταση μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από την κοινοποίηση αυτής στον αιτούντα, η οποία εξετάζεται από τριμελή επιτροπή που συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών, στην οποία μετέχουν ως Πρόεδρος Προϊστάμενος Διεύθυνσης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και ως μέλη αυτής δύο (2) υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ του Υπουργείου Οικονομικών. Τα μέλη της επιτροπής με τους αναπληρωτές τους, ο τρόπος λειτουργίας, οι αρμοδιότητες αυτής και κάθε άλλο θέμα σχετικό καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών» *** Η παράγραφος 15 προστέθηκε με το άρθρο πέμπτο παρ.6 Ν.4047/2012 ΦΕΚ Α 31/23.2.2012.

Επειδή, σύμφωνα με την με το άρθρο 3 παρ. β της ΠΟΛ 1056/2.03.2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Όπως τροποποιήθηκε με την [ΠΟΛ.1272/24.12.2013](#)) σχετικά με την διαδικασία βεβαίωσης του μειωμένου συντελεστή (0,5)για άτομα που παρουσιάζουν αναπηρία ή βαρύνονται με ανάπηρο του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.), ορίζονται τα εξής: i. 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 ή, προκειμένου για πρόσωπα που πάσχουν από **εγκεφαλική παράλυση, νοητική αναπηρία, αυτισμό ή σύνδρομο DOWN**, σε ποσοστό από εξήντα επτά τοις εκατό **(67%)** και άνω. Η αξία της ακίνητης περιουσίας του αναπήρου, με βάση τα στοιχεία ακινήτων του έτους 2008, δεν πρέπει να υπερβαίνει τις **150.000 ευρώ**, οι οποίες προσαυξάνεται κατά 10.000 ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο, ii. στον ή στη σύζυγο του αναπήρου, καθώς και όταν το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί της κύριας ιδιοκατοικούμενης κατοικίας κατανέμεται μεταξύ των συζύγων. Όταν το ακίνητο ανήκει και στους δύο συζύγους, η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο συζύγων, με βάση τα στοιχεία ακινήτων του έτους 2008, δεν πρέπει να υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ, οι οποίες προσαυξάνονται κατά 10.000 ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο. Το μειωμένο τέλος δεν ισχύει, αν το

ιδιοκατοικούμενο ακίνητο βρίσκεται σε ζώνη με τιμή άνω των 3.000 ευρώ καθώς και για το πλέον των **120 τ.μ. εμβαδόν** του ιδιοκατοικούμενου ακινήτου, το οποίο προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για κάθε προστατευόμενο τέκνο και μέχρι τα 200 τ.μ. Στην περίπτωση που το ακίνητο ανήκει κατά συνιδιοκτησία σε ανάπηρο και σε πρόσωπο μη δικαιούχο μειωμένου συντελεστή, ο μειωμένος συντελεστής περιορίζεται στο ποσοστό που ανήκει στον ανάπηρο.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1121/15.5.2012 άρθρο 3 παρ.15** αναφέρει ότι.... Επίσης, επισημαίνεται ότι οι αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1.9.2011 από τις Α/βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις υγειονομικές επιτροπές του ΚΕΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. πρωτ...../2013 απόφαση της επιτροπής της παρ.15 του άρθρου 53 του Ν4021/2011, η οποία απαλλάσσει την προσφεύγουσα από την υποχρέωση καταβολής Ε.Ε. Τ.Η.Δ.Ε. για το έτος 2012 για το ακίνητο ιδιοκτησίας της επί της οδού στα με αριθμό παροχής ρεύματος

Επειδή, στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Ε.Φ.Κ.Α. Γ' Τοπικό Υποκ/μα Μισθωτών το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει κάθε στοιχείο που αφορά την αναπηρία της ανωτέρω με ΑΜ

Ο Ε.Φ.Κ.Α. Γ' Τοπικό Υποκ/μα Μισθωτών Γ' Τοπικό Υποκ/μα Μισθωτών Θεσσαλονίκης μας απάντησε με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ.....2020ΕΜΠ έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο μας τις υπ' αριθ.: «...../2009 και/2011 συνταξιοδοτικές αποφάσεις αναπηρίας».

Με την υπ' αριθ./2009 απόφαση του ΙΚΑ υποκατάστημα: περιφερικό προκύπτει ποσοστό αναπηρίας 84% από 8/1/2009 έως 31/1/2011.

Με την υπ' αριθ./2011 απόφαση του ΙΚΑ υποκατάστημα: περιφερικό προκύπτει ποσοστό αναπηρίας 67% από 1/2/2011 έως 31/1/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα, προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της, κατέθεσε την υπ' αριθ./2011 Απόφαση του Διευθυντή ΙΚΑ για προσαύξηση της μηνιαίας σύνταξης από 04/05/2011 έως 30/08/2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα, διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου φορέα από το ΙΚΑ υποκατάστημα: περιφερικό και η μία εξ αυτών με αριθ./2011 έχει εκδοθεί μέσα στο φορολογικό έτος 2011 με ποσοστό αναπηρίας 67% και ισχύει από 1/2/2011 έως 31/1/2013, ενώ η με αριθ...../2009 πιστοποιώντας ποσοστό

αναπηρίας 84% από 8/1/2009 έως 31/1/2011, λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η επικαλούμενη από την προσφεύγοντα ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αρ...../2011 πράξης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του 2011 για το υπό κρίση ακίνητο με μειωμένο συντελεστή 0,5 λόγω αναπηρίας για το ακίνητο επί της οδού στα με αριθμό παροχής ρεύματος γίνεται αποδεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2015 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του και την τροποποίηση της υπ' αρ...../2011 πράξης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. 2011 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.
