



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ  
ΤΜΗΜΑ Φ.Μ.Α.Π.

## ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ



Αθήνα, 1 Ιουλίου 2014

Αρ. Πρωτ: Δ13 ΦΜΑΠ 1097133 ΕΞ2014

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 8  
Ταχ. Κώδ.: 101 84 Αθήνα  
Πληροφορίες:  
Τηλέφωνο: 2103375878  
FAX: 2103375834  
e-mail: [d13.e9@yo.syzefxis.gov.gr](mailto:d13.e9@yo.syzefxis.gov.gr)

ΠΡΟΣ: Δ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
Βασ. Γεωργίου 38  
54 623- Θεσσαλονίκη

ΚΟΙΝ.: 1. Συνήγορο του Πολίτη  
Χατζηγιάννη Μέξη 5  
115 28 – Αθήνα

2.

**Θέμα:** Χρονικό σημείο συνδρομής προϋποθέσεων της περίπτωσης 11 της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/13.

### Σχετ.:

Σε απάντηση του α' σχετικού και κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με όλα τα εμπλεκόμενα στην υπόθεση μέρη, αναφορικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

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 1<sup>η</sup> 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 1<sup>ης</sup> 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.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.11 της ίδιας υποπαραγράφου, δεν οφείλεται το ΕΕΤΑ για ένα ακίνητο που αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία και ανήκει κατά κυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών σε άνεργο που πληροί τις προϋποθέσεις ανεργίας κατά το νόμο. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1101/2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, στις περιπτώσεις που ακίνητο απαλλάσσεται από ΕΕΤΑ, η εν λόγω απαλλαγή διενεργείται από την αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος του

δικαιούχου Δ.Ο.Υ., εφόσον ο δικαιούχος προσκομίσει, εκτός των άλλων, φωτοτυπία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, από την οποία να προκύπτει η κύρια κατοικία του φορολογούμενου.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, για την πλήρωση των προϋποθέσεων απαλλαγής από το ΕΕΤΑ έτους 2013, κρίσιμη ημερομηνία ως προς την ιδιοκατοίκηση είναι αυτή της 1-5-2013. 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 1101/2013. 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.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση της φορολογουμένης .....προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι, σε ανύποπτο χρόνο, είχε υποβάλει δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων για αλλαγή διεύθυνσης (την 12-3-2013), ημερομηνία πριν την 1-5-2013 και πριν την έκδοση του νόμου 4152/2013.

Για τους παραπάνω λόγους, άποψη της υπηρεσίας μας είναι ότι, εφόσον κρίνετε πως πληρούνται και οι υπόλοιπες προϋποθέσεις για απαλλαγή του συγκεκριμένου ακινήτου από το ΕΕΤΑ λόγω ανεργίας, δεν αποτελεί λόγο απόρριψης του αιτήματος της φορολογούμενης το γεγονός της αναγραφής διαφορετικής διεύθυνσης κύριας κατοικίας στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012).

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

**Η Προϊσταμένη της Δ/σης**  
**Μαρία Η.Μενούνου**

**Εσωτερική Διανομή:**  
Δ/ση Φορολογίας Κεφαλαίου –Φ.Μ.Α.Π. (3)