



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Θεσσαλονίκη, 9-3-2017
Αριθ. Απόφασης: 661**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- ζ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. 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».
- στ. 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».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με **ημερομηνία κατάθεσης2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** της . . του με **ΑΦΜ:** και της . . του με **ΑΦΜ:** κατά των με αριθμό/-2016 και/-2016 αρνητικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. σε αιτήσεις τους για διαγραφή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε και Ε.Ε.Τ.Α. που βεβαιώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του 2016 και αφορά τα έτη 2012 και 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ./-2016 και/-2016 απαντήσεις της Δ.Ο.Υ. στις, με την ίδιο αριθμό πρωτοκόλλου, αιτήσεις των . και

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2016 και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής** των . . του με **ΑΦΜ** και . . του με **ΑΦΜ:**, 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 τις υπ' αριθμ./-2016 &/-2016 απαντήσεις της, η Δ.Ο.Υ... αρνήθηκε τη διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ και του ΕΕΤΑ ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, στις . και . .. Οι παραπάνω φόροι βεβαιώθηκαν στις δύο προσφεύγουσες, μετά από επιμερισμό των ΕΕΤΗΔΕ 2012, ποσού 3.034,50€

και ΕΕΤΑ 2013, ποσού 2.856,00€, κατόπιν αίτησης της φορολογούμενης . ., στην οποία βεβαιώθηκαν εξ' ολοκλήρου οι προαναφερθέντες φόροι.

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση του επιμερισμού των οφειλόμενων ΕΕΤΗΔΕ 2012 και ΕΕΤΕ 2013 και τον επεναεπιμερισμό αυτών με τα σωστά τετραγωνικά μέτρα, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Ο προσδιορισμός των φόρων ΕΕΤΗΔΕ 2012 και ΕΕΤΑ 2013 είναι λανθασμένος καθώς, από το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων επί των οποίων προσδιορίστηκαν οι φόροι θα πρέπει να αφαιρεθούν 181,00τ.μ. δεδομένου ότι αυτά αντιστοιχούν σε ανεξάρτητες παροχές ηλεκτρικού ρεύματος. Πρόκειται για την με αριθμό παροχής που αφορά τα γραφεία Β6 και Β7 και την με αριθμό παροχής για τα γραφεία Β8 και Β9. Κατά συνέπεια, θα πρέπει να γίνει επιμερισμός μόνο για τα υπόλοιπα τετραγωνικά μέτρα που απομένουν, 595 τ.μ. και μόνο για τους κοινόχρηστους χώρους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ.1 του Ν.4021/2011(ΕΕΤΗΔΕ) «Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην άμεση μείωση του δημοσιονομικού ελλείμματος, επιβάλλεται ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται κατά τη 17η Σεπτεμβρίου κάθε έτους στο τέλος ακίνητης περιουσίας που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 2130/1993 (Α` 62) σύμφωνα με τις επόμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.4 και 5 του άρθρου 53 του Ν.4021/2011 «4.Το τέλος βαρύνει για μεν το έτος 2011 τον κατά την 17.9.2011 κύριο του ακινήτου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και σε περίπτωση επικαρπίας τον επικαρπωτή, για δε το έτος 2012 τον κατά την 31.3.2012 κύριο ή επικαρπωτή αντίστοιχα. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας το ποσό του τέλους υπολογίζεται κατά το λόγο της μερίδας κάθε συνιδιοκτήτη.

Παρ. 5 Στο ειδικό τέλος του παρόντος άρθρου δεν υπόκεινται τα ακίνητα που ανήκουν:... «αα) Οι κοινόχρηστοι χώροι πολυκατοικιών..»

Επειδή, σύμφωνα με το Ν. 4152/2013 Υποπαράγραφος Α7, παρ.1, 2 & 3 (ΕΕΤΑ) «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»

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1075/2015 «Στην περίπτωση κατά την οποία οι κύριοι ή επικαρπωτές ακινήτου, στο οποίο επιβλήθηκε Ε.Ε.Τ.Α. είναι περισσότεροι του ενός και το τέλος δεν εξοφλήθηκε στο σύνολό του ή εν μέρει μέσω του λογαριασμού κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος, αλλά βεβαιώθηκε στο όνομα ενός εξ αυτών, παρέχεται η δυνατότητα σε αυτόν να προσέλθει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και, προσκομίζοντας αποδεικτικά έγγραφα από τα οποία να προκύπτουν ο Α.Φ.Μ. ή τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας, από τα οποία δύναται να προκύψει ο Α.Φ.Μ., καθώς και τα ποσοστά ιδιοκτησίας όλων των άλλων κυρίων ή επικαρπωτών του ακινήτου, να αιτηθεί τον επιμερισμό του βεβαιωμένου τέλους ανάλογα με τα ποσοστά τους, έτσι ώστε να μην υπολείπεται ποσό Ε.Ε.Τ.Α. που να μην μπορεί να βεβαιωθεί. Στην περίπτωση που δεν μπορεί να προσκομισθεί το συμβόλαιο ή αντίγραφο αυτού, κατάσταση με την πλήρη καταγραφή των στοιχείων των συμβολαίων, που αφορούν τους λοιπούς συνιδιοκτήτες (ο αριθμός, η ημερομηνία του, το όνομα του συμβολαιογράφου και, αν είναι εφικτό, και ο αριθμός εγγραφής στο υποθηκοφυλακείο) καθώς και υπεύθυνη δήλωση περί του αληθούς των αναφερομένων σε αυτή, ώστε να πραγματοποιηθεί ο επιμερισμός του τέλους επί του βεβαιωμένου ποσού μεταξύ των λοιπών συνιδιοκτητών.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Η πρώτη εκ των προσφευγουσών, . . ., κατά τα έτη 2012 και 2013 είναι ιδιοκτήτρια κατά πλήρη κυριότητα δύο γραφείων με αριθμούς Β8 και Β9, εμβαδού 33,30τ.μ. και 30,85τ.μ αντίστοιχα, που βρίσκονται στο β' όροφο της οδού, στην Ακόμη, είναι ψιλή κυρία άλλων δύο γραφείων με αριθμούς Β6 και Β7, εμβαδού 53,50τ.μ. και 55,70τ.μ. αντίστοιχα, στον ίδιο όροφο της ίδιας οικοδομής, για τα οποία την επικαρπία έχει η δεύτερη εκ των προσφευγουσών, . . .
- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ....., κατ εφαρμογή της Πολ. 1075/2015 επιμέρισε το ποσό του ΕΕΤΗΔΕ 2012 και ΕΕΤΑ 2013 που αφορά την παροχή ηλεκτρικού ρεύματος με αριθμό, κατόπιν

αίτησης της φορολογούμενης . ., στο όνομα της οποίας βεβαιώθηκε το σύνολο του οφειλόμενου ΕΕΤΗΔΕ και ΕΕΤΑ, μετά την προσκόμιση εκ μέρους της, όλων των συμβολαίων οριζόντιας ιδιοκτησίας όλων των γραφείων του 2^{ου} ορόφου επί της οδού .. .,

- Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, υποστηρίζουν ότι εσφαλμένα βεβαιώθηκε σ' αυτές μέρος του ποσού του ΕΕΤΗΔΕ 2012 και ΕΕΤΑ 2013 που επιμερίσθηκε κατόπιν αίτησης της κ....., καθώς οι ιδιοκτησίες τους, όπως προαναφέρονται, διαθέτουν ανεξάρτητες παροχές ηλεκτρικού ρεύματος με αριθμούς για τα γραφεία Β6 και Β7 και για τα γραφεία Β8 και Β9. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκόμισαν αντίγραφα των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. για τις τρεις παροχές ηλεκτρικού ρεύματος, καθώς και βεβαιώσεις της ΔΕΔΔΗΕ.
- Ωστόσο, από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ προκύπτει η απαίτηση ΕΕΤΗΔΕ μόνο στο λογαριασμό με αριθμό παροχής
- Οι υπ' αρ. και-/.....-2016 απαντήσεις της ΔΕΔΔΗΕ σε αίτηση των προσφευγουσών (αρ.πρωτ.,../....-2016), επιβεβαιώνουν ότι οι παραπάνω παροχές ηλεκτρικού ρεύματος αφορούν ακίνητα β' ορόφου επί της οδού, Επίσης, βεβαιώνουν ότι δεν υπάρχουν μεταβολές στα τετραγωνικά μέτρα των εν λόγω ηλεκτροδοτούμενων χώρων εδώ και πάνω από τριάντα χρόνια. Πιο συγκεκριμένα, η παροχή για την οποία ζητήθηκε και έγινε επιμερισμός αφορά 595τ.μ., οι δε παροχές με αριθμούς και αφορούν ακίνητα εμβαδού 65τ.μ. και 116 τ.μ. αντίστοιχα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της **υπ' αρ. πρωτ.-/.....-2016** προσφυγής των . . του με ΑΦΜ: και . . του με ΑΦΜ:

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.