



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη 20/12/2016

Αριθμός Απόφασης: 1636

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/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.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία:, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση: κατά της υπ' αριθ., Αρνητικής Απάντησης (Πράξης) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία απορρίφθηκε αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή της από το Ε.Ε.Τ.Α. για το έτος λόγω βιομηχανικής χρήσης.
 4. Τη με αριθμό, Αρνητική Απάντηση (Πράξη) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία απορρίφθηκε αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή της από το Ε.Ε.Τ.Α. για το έτος λόγω βιομηχανικής χρήσης.
 5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία:, με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθμ. πρωτ. αίτηση της η προσφεύγουσα ζήτησε από τη **Δ.Ο.Υ.**, να απαλλαγεί από το ΕΕΤΑ που της επιβλήθηκε για το ακίνητο που κατέχει, (Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου / Αρ. παροχής Ηλ/κού Ρεύματος) λόγω του ότι πρόκειται για βιομηχανικό κτήριο.

Η **Δ.Ο.Υ.** με το υπ. αριθμ. πρωτ. έγγραφό της το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις, απάντησε στο προαναφερόμενο αίτημα της προσφεύγουσας αρνητικά διότι σύμφωνα με το Ν. 4152/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1227/03-10-2013, προβλέπεται ότι από το ΕΕΤΑ απαλλάσσονται τα ακίνητα για τα οποία στο πεδίο χρήσης του συστήματος «ΕΡΜΗΣ» του ΔΕΔΔΗΕ αναγράφονται οι κωδικοί αριθμοί χρήσης 3 και 4 αντίστοιχα, που αφορούν σε γεωργική ή βιομηχανική χρήση (και όχι γενικά οποιοδήποτε γεωργικό ή βιομηχανικό κτίριο, όπως ίσχυε στο ΕΕΤΗΔΕ). Για τα ακίνητα αυτά οι λογαριασμοί κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος που έχουν εκδοθεί δεν περιλαμβάνουν ΕΕΤΑ. Πέραν των ανωτέρω δεν προβλέπεται άλλη διαδικασία για απαλλαγή των ακινήτων που έχουν γεωργική ή βιομηχανική χρήση. Συνεπώς, εφόσον έχει επιβληθεί ΕΕΤΑ δεν διαγράφεται ούτε επιστρέφεται από τις Δ.Ο.Υ.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1080/19-03-2014, παροχές κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, οι οποίες, κατά την 1-5-2013, αφορούσαν μεν γεωργική ή βιομηχανική χρήση, αλλά στο μηχανογραφικό σύστημα του ΔΕΔΔΗΕ δεν ήταν συμπληρωμένοι οι κωδικοί χρήσης τιμολογίου 3 ή 4, με αποτέλεσμα να υπολογιστεί ΕΕΤΑ για αυτές, μπορούν να τύχουν απαλλαγής με προσκόμιση βεβαίωσης του ΔΕΔΔΗΕ, στην οποία ρητά αναφέρεται ότι την 1-5-2013, από υπαιτιότητα του ΔΕΔΔΗΕ, αντιστοιχίστηκε η παροχή σε γενικής χρήσης, λόγω μη συμπλήρωσης του πεδίου κωδικού χρήσης από τον πάροχο και ότι η παροχή αυτή, τόσο πριν όσο και μετά την 1-5-2013, αντιστοιχεί σε κωδικό χρήσης 3 ή 4.

Τέλος, η **Δ.Ο.Υ.** με το προαναφερόμενο έγγραφο διαπίστωσε ότι για το εν λόγω ακίνητο, καμία από τις παραπάνω προϋποθέσεις δεν ίσχυαν κατά την επιβολή του έκτακτου τέλους και η εταιρία με την επωνυμία:, με **Α.Φ.Μ.:** δε δικαιούται την απαλλαγή του Ε.Ε.Τ.Α. έτους για το ακίνητο με Παροχή Ηλεκτρικού Ρεύματος:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, η με αριθμό πρωτ., Αρνητική Απάντηση του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία απορρίφθηκε αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή της από το Ε.Ε.Τ.Α. για το έτος λόγω βιομηχανικής χρήσης, για τους παρακάτω λόγους:

- Ο Ν.4223/2013 είναι αντισυνταγματικός, διότι σε αυτόν ο προσδιορισμός της φοροδοτικής ικανότητας στηρίζεται σε μη γενικά και αντικειμενικά κριτήρια όπως τις φορολογικές ζώνες.
- Ο Ν.4223/2013 είναι αντισυνταγματικός, διότι παραβιάζεται η συνταγματική επιταγή για σεβασμό της προστασίας της αξίας του ανθρώπου, καθώς ο νόμος δεν προβλέπει κάποιο αφορολόγητο όριο.
- Ο Ν.4223/2013 είναι αντισυνταγματικός, διότι παραβιάζεται η συνταγματική επιταγή για προστασία της ιδιοκτησίας από το κράτος, καθώς οδηγεί ουσιαστικά σε δήμευση της

ιδιοκτησίας.

- Ενώ ο Ν.4223/2013 κάνει διάκριση μεταξύ κύριας και βοηθητικής χρήσης χώρου η προσφεύγουσα φορολογήθηκε με τον ίδιο φόρο και για τους κύριους και για τους βοηθητικούς χώρους του ακινήτου της.
- Για τα ακίνητα που κατείχε η προσφεύγουσα την φορολογήθηκε με τις αντικειμενικές αξίες που ίσχυαν κατά το έτος, ενώ έπρεπε να υπάρχει αναπροσαρμογή των αντικειμενικών αξιών ανά διετία.
- Ο Ν.4152/2013 συνιστά μέτρο ευθείας δήμευσης της ιδιωτικής ακίνητης περιουσίας κατά παράβαση του Συντάγματος που ορίζει ότι το κράτος πρέπει να προστατεύει την ιδιοκτησία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις και η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε στις, μετά το πέρας της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη – εκπρόθεσμη.**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία:, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της υπ' αριθ., Αρνητικής Απάντησης (Πράξης) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης
α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).