



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 563
ΦΑΞ : 213 1604 566

Καλλιθέα

26/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3238

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 ισχύει.
 - 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας «.....», με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στην από αίτηση της προσφεύγουσας για επανυπολογισμό του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) των ετών 2011 και 2012, και ΕΕΤΑ έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «..... 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 τη με αρ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ απορρίφθηκε η από αίτηση της προσφεύγουσας για επαναυπολογισμό του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) των ετών 2011 και 2012,και Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (ΕΕΤΑ) 2013 για ακίνητο της προσφεύγουσας στην οδό με αριθμό παροχής ρεύματος Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ απέρριψε το από 29.12.2015 αίτημα του προσφεύγοντος περί επιστροφής (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) ετών 2011 και 2012 και ΕΕΤΑ,το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ από την ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με αρ.πρωτ....., καθόσον δεν πληρεί τις προϋποθέσεις απαλλαγών του αρθ.53 παρ.4 του Ν.4201/2011 για τα έτη 2011 2012 και της υποπαραγράφου Α7 ΠΑΡ.8 ΤΟΥ ν.4152/2013 για το έτος 2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή των επιπλέον ποσών που χρεώθηκαν για το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. των ετών 2011 και 2012, και (ΕΕΤΑ) 2013 ισχυριζόμενη ότι:

1) Για την καταβολή του ειδικού τέλους ακινήτων ηλεκτροδοτούμενων επιφανειών (ΕΕΤΗΔΕ) (53 παρ. 5 του Ν. 4021/2011) και ΕΕΤΑ (Α.8 του Ν. 4152/2013) προβλέπονται απαλλαγές, μεταξύ των οποίων και για τα ακίνητα που έχουν αποκλειστικά γεωργική ή κτηνοτροφική ή βιοτεχνική χρήση (εδαφ. γ'). Εξάλλου, με την υποπαραγραφο Α.7 του Ν. 4152/2013 το ως άνω τέλος μετονομάστηκε σε Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (ΕΕΤΑ), με αντικείμενο και πάλι τις ηλεκτροδοτούμενες δομημένες επιφάνειες οποιασδήποτε μορφής και με μόνη διαφορά αφενός την μη διάκριση μεταξύ αποπερατωμένων ή μη ακινήτων και αφετέρου την έκπτωση 15% επί του προκύπτοντος τέλους, το οποίο υπολογιζόταν με τον ίδιο ακριβώς τρόπο με το ΕΕΤΗΔΕ.

2) Τα ακίνητα τα οποία χρησιμοποιούνται ως στεγασμένοι σταθμοί αυτοκινήτων εμπίπτουν στην ίδια ακριβώς κατηγορία με τα ακίνητα εκείνα τα οποία χρησιμοποιούνται για γεωργική, βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση, λόγω ακριβώς της χρήσης τους και των ειδικών συνθηκών τους και ως εκ τούτου θα έπρεπε να τύχουν της ίδιας ακριβώς φορολογικής μεταχείρισης, ήτοι να απαλλαγούν πλήρως από την καταβολή τόσο του ΕΕΤΗΔΕ, όσο και του εν συνεχεία ΕΕΤΑ.

3) Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όλοι οι Έλληνες συμμετέχουν το ίδιο στα δημόσια βάρη σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ. 1 του Συντάγματος που επιτάσσει την ίση μεταχείριση ομοίων περιπτώσεων και κατ'επέκταση και την διαφορετική μεταχείριση ανόμοιων περιπτώσεων, στην προκειμένη περίπτωση θα έπρεπε να έχει ληφθεί από τον νομοθέτη πρόνοια

για την ευνοϊκότερη μεταχείριση των ακινήτων που χρησιμοποιούνται ως στεγασμένοι χώροι στάθμευσης, τα οποία τυγχάνουν απολύτως ειδικά κτίρια.

4) Ειδικότερα στην προκειμένη περίπτωση και δεδομένου ότι η συνολική φορολογητέα επιφάνεια του ακινήτου της εταιρείας μας ανέρχεται σε 15.657,00 τ.μ. και λαμβάνοντας υπόψη ότι ο (Συντελεστής Απομείωσης Επιφάνειας) ΣΑΕ (άρθρο 4 Ν. 4223/2013) καθορίζεται για την εν λόγω επιφάνεια σε 0,45, η φορολογητέα με βάση το Ν. 4021/2011 επιφάνεια καθορίζεται σε $(15.657,00 \text{ τ.μ.} \times 0,45 =) 7.045,65 \text{ τ.μ.}$. Επομένως το ΕΕΤΗΔΕ λαμβανομένου υπόψη του ειδικού χαρακτήρα του υπό κρίση ακινήτου για το έτος 2011 θα έπρεπε να ανέρχεται σε 26.771,47 €, ενώ για το έτος 2012 σε 25.655,99 € και για το ΕΕΤΑ του 2013 προβλέφθηκε ο ίδιος ακριβώς τρόπος υπολογισμού με μείωση οριζόντια 15%, το ποσό που θα έπρεπε να έχουμε καταβάλλει ανέρχεται σε $(25.655,99 \text{ €} - 15\% =) \underline{21.807,59 \text{ €}}$.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 : «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 την επανεξέταση 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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή αρχικά η από αίτηση της προσφεύγουσας, για την επιστροφή των ανωτέρω ποσών ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ,εστάλη με συστημένη επιστολή προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, όπου έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου και εν συνεχεία απεστάλη προς τη ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ λόγω αρμοδιότητας να επιληφθεί του σχετικού ζητήματος, με συστημένη επιστολή και με τον ίδιο αριθμό πρωτοκόλλου .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου: «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προισταμένου της ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω αίτηση και η οποία εστάλη με συστημένη επιστολή νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), την ως προκύπτει από την εκτύπωση του συστήματος taxis και η κοινοποίηση της θεωρείται ότι συντελείται την

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «.....», με ΑΦΜ , κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).