



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 26-4-2016

Αριθμός απόφασης: 390

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 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».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και **αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανή **προσφυγή της**, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Αττικής επί της οδού ΤΚ:....., κατά της υπ'αριθμ.πρωτ..... απάντησης της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης στην υπ'αριθμ.πρωτ..... αίτησή της για απαλλαγή από τη βεβαίωση ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ.πρωτ..... απάντηση της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Η προσφεύγουσα είναι ιδιοκτήτρια ενός καταστήματος επί της οδού στη Θεσσαλονίκη. Το εν λόγω κατάστημα, κατά το έτος 2012 ήταν μισθωμένο και, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, η μίσθωση έληξε την 31-3-2012.

Για το προαναφερθέν ακίνητο, το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα με τον με αριθμό χρηματικό κατάλογο έπειτα από την αίτηση που υπέβαλλε ο ενοικιαστής του ακινήτου, στον οποίο είχε βεβαιωθεί αρχικά, στην ... ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

Στις 2-11-2015, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης την με αριθμό πρωτ. αίτησή της με την οποία ζήτησε την ακύρωση της βεβαίωσης ΕΕΤΗΔΕ διότι δεν υπήρχε λόγος επιβολής του εν λόγω φόρου, εξαιτίας του ότι το ακίνητο επί της οδού ήταν κενό και μη ηλεκτροδοτούμενο εκτός από ένα μικρό χρονικό διάστημα μεταξύ 1-10-2011 έως 31-3-2012 κατά το οποίο ήταν νοικιασμένο.

Με το με αριθμ.πρωτ..... έγγραφό της, η ΔΟΥ Θεσσαλονίκης ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι της επιβλήθηκε ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν 4021/2011 και του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1056/2-3-2012, διότι κατά την 31-3-2012 υπήρχε

ενεργή παροχή ρεύματος. Προκειμένου να προχωρήσει η ΔΟΥ στη διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 θα έπρεπε η προσφεύγουσα να προσκομίσει βεβαίωση του παρόχου ηλεκτρικού ρεύματος με τις ημερομηνίες αίτησης και διακοπής προκειμένου να διαπιστωθεί εάν η αίτηση για διακοπή έγινε πριν τις 31-3-2012, αλλά από υπαιτιότητα του παρόχου δεν διεκπεραιώθηκε εγκαίρως.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησή της προς τη ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης, προσκόμισε βεβαίωση του Διαχειριστή Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας ΑΕ από την οποία προκύπτει ότι η αίτηση διαγραφής έγινε στις 26-4-2012 και εκτελέστηκε από τα συνεργεία στις 30-4-2012.

Στην ανωτέρω αίτηση η ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφό της σύμφωνα με το οποίο, για το εν λόγω ακίνητο η προσφεύγουσα δεν δικαιούται απαλλαγής ή μειωμένο συντελεστή για το ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 δεδομένου κατά της 31-3-2012 υπήρχε ενεργή παροχή ρεύματος καθώς η αίτηση για διαγραφή έγινε στις 26-4-2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την απαλλαγή της από το ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 για το ακίνητο επί της οδού επικαλούμενη ότι αποτελεί πραγματικό γεγονός ότι το κατάστημα από 31-3-2012 και έκτοτε παραμένει κενό και μη ηλεκτροδοτούμενο. Όπως ισχυρίζεται, η τελευταία μέρα της μίσθωσής του ήταν η 31-3-2012 και θα πρέπει να θεωρηθεί επουσιώδες ζήτημα το ότι η τυπική αίτηση διακοπής της ρευματοδότησης έγινε λίγες μόνο μέρες μετά.

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 1 του άρθρου 53 του Ν 4021/2011** *“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 17^η Σεπτεμβρίου κάθε έτους στο τέλος ακίνητης περιουσίας που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν 2130/1993 σύμφωνα με τις επόμενες διατάξεις του παρόντος νόμου”.*

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 4 του άρθρου 53 του Ν 4021/2011** *“ 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.*

Ειδικά για το έτος 2012, για τον υπολογισμό του τέλους της παραγράφου 1 λαμβάνεται υπόψη το εμβαδόν της δομημένης επιφάνειας, το ύψος της τιμής ζώνης και η παλαιότητα του ακινήτου, όπως αυτά αναγράφονται στο λογαριασμό της Δ.Ε.Η. ή των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος με βάση τα οποία λογίζεται κατά την 31/3/2012 το τέλος ακίνητης περιουσίας της [παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993](#) .”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1056/2012 *“ Το ειδικό τέλος, που προβλέπεται με τη διάταξη της [παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν.4021/2011](#) , επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται, κατά τη 17η*

Σεπτεμβρίου 2011, στο τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ) που προβλέπεται στην [παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν.2130/1993](#) (ΦΕΚ 62 Α').

Ο προσδιορισμός της χρήσης της ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας λαμβάνεται από το πεδίο του Κωδικού Χρήσης Τιμολογίου της βάσης πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. κατά τη 17η Σεπτεμβρίου 2011, για το έτος 2011, και κατά την 31η Μαρτίου 2012, για το έτος 2012. Η αλλαγή χρήσης της ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας στο ως άνω πεδίο μετά τις ημερομηνίες αυτές δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. των ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα.

.....Τα στοιχεία που αφορούν την ηλεκτροδοτούμενη επιφάνεια, δηλαδή το εμβαδόν της επιφάνειας, το ύψος της τιμής ζώνης και η παλαιότητα του ακινήτου, λαμβάνονται υπόψη όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία των δήμων, και καταχωρηθεί στη βάση πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. μέχρι και τη 17-9-2011, για το έτος 2011, και μέχρι και την 31-3-2012, για το έτος 2012.

..... Η πληροφορία για τη γεωργική ή κτηνοτροφική ή βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση ακινήτου, ώστε να μην υπολογισθεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., λαμβάνεται από το πεδίο του Κωδικού Χρήσης Τιμολογίου της βάσης πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η., κατά τη 17-9-2011, για το έτος 2011, και κατά την 31-3-2012, για το έτος 2012 αντίστοιχα.

Η πληροφορία για τους κοινόχρηστους χώρους πολυκατοικιών, ώστε να μην υπολογισθεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., λαμβάνεται από τον Κωδικό Απαλλαγής του Ν.2130/1993 και τον Ειδικό Κωδικό Οικονομικής Δραστηριότητας για τα κοινόχρηστα, όπως αυτός αποτυπώνεται στη βάση πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. κατά τη 17-9-2011 και κατά την 31-3-2012, για τα έτη 2011 και 2012 αντίστοιχα.

..... Υποκείμενος στο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ή δικαιούχος των ευεργετημάτων του [άρθρου 53 του Ν.4021/2011](#) είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου, ανεξάρτητα από το ονοματεπώνυμο του καταναλωτή που αναγράφεται στο λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 1.4 της ΠΟΛ 1056/2012 " Στην περίπτωση που διακοπεί το συμβόλαιο παροχής ηλεκτρικού ρεύματος μεταξύ του καταναλωτή και της Δ.Ε.Η. ή των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος μεταξύ της 17-9-2011 ή της 31-3-2012, κατά περίπτωση, και της ημερομηνίας έκδοσης των πρώτων λογαριασμών που θα περιέχουν το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., ο Διαχειριστής Δικτύου θα υπολογίσει το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και θα αποστείλει σε κάθε προμηθευτή τις χρεώσεις που αφορούν τον ενεργό κατά την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού πελάτη, ώστε ο προμηθευτής να συμπεριλάβει το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. στο λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος. Σε περίπτωση που από τα στοιχεία της βάσης πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου δεν βρεθεί ενεργός πελάτης σε οποιονδήποτε προμηθευτή ηλεκτρικού ρεύματος κατά την ημερομηνία έκδοσης των πρώτων λογαριασμών (ενώ υπήρχε ενεργός πελάτης κατά τη 17-9-11 ή την 31-3-2012 αντίστοιχα), ο Διαχειριστής Δικτύου αποστέλλει στη Γ.Γ.Π.Σ. κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα οφειλόμενα τέλη, με την παρατήρηση ότι δεν χρεώθηκαν σε λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι κρίσιμη ημερομηνία για τον υπολογισμό και την επιβολή του ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012, ήταν η 31-03-2012.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά διαπιστώνουμε ότι στο ακίνητο της προσφεύγουσας επί της οδού, κατά την 31-3-2012 υπήρχε ενεργή παροχή ηλεκτρικού ρεύματος ενώ η αίτηση για τη διακοπή του, κατατέθηκε μετά την ως άνω ημερομηνία.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της υπ'αριθμ.πρωτ..... απάντησης της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης με την οποία απορρίφθηκε η αίτησή της για απαλλαγή του ακινήτου της επί της οδού Θεσσαλονίκη, από το ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 για το ακίνητο επί της οδού Θεσσαλονίκη:2.304,71€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του γραφείου

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).