



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 25/02/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 148

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

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 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ'αριθμ. Πρωτ..... αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ. Πρωτ..... αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 τον υπ'αριθμ. χρηματικό κατάλογο, βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (ΕΕΤΑ) για την διαχειριστική χρήση 2013 ύψους 688,50 € για ακίνητο ιδιοκτησίας της ευρισκόμενο στο

Η προσφεύγουσα, με την υπ'αριθμ. Πρωτ. αίτηση της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης ζήτησε όπως το ποσό αυτό καταβληθεί από τις αρχικές ιδιοκτήτριες του ακινήτου,, οι οποίες της το μεταβίβασαν την 14/06/2013 .

Η Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης με την υπ' αριθμ. πρωτ. απάντηση της, αρνήθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας επικαλούμενη ότι εάν το ακίνητο ηλεκτροδοτήθηκε από την 01.05.2013 και μετά, υπόχρεος για την καταβολή του ΕΕΤΑ είναι ο ιδιοκτήτης του ακινήτου την ημερομηνία της ηλεκτροδότησης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης και την επιστροφή του ποσού ΕΕΤΑ που εξόφλησε ολοσχερώς, επικαλούμενη ότι το πρόσωπο που βαρύνεται με το ΕΕΤΑ είναι ο κύριος του ακινήτου την 01/05/2013 κατά τα οριζόμενα σαφώς στο Ν.4152/2013.Όπως αναφέρει,σε καμμία διάταξη του ως άνω νόμου δεν αναφέρεται ως υπόχρεος καταβολής ΕΕΤΑ αυτός που ηλεκτροδότησε το ακίνητο, η δε φορολογική διοίκηση υποχρεούται να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία των εφαρμοστέων διατάξεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 § Α υποπαράγραφος Α7 Ν.4152/2013 περ.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 1^η Μαΐου 2013 έως την 31^η 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)»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 § Α υποπαράγραφος Α7 Ν.4152/2013 περ.2 « αντικείμενο του ΕΕΤΑ 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»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 § Α υποπαράγραφος Α7 ν.4152/2013 περ.3 « υποκείμενο του ΕΕΤΑ 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 1^η Μαΐου 2013 »

Επειδή από το άρθρο 1 § Α υποπαράγραφος Α7 περ.1 Ν.4152/2013 προκύπτει ότι οι ιδιοκτήτες ή οι επικαρπωτές ηλεκτροδοτούμενου οποτεδήποτε εντός της χρονικής περιόδου από 01/05/13 έως 31/12/2013 ακινήτου είναι υποχρεωμένοι σε καταβολή ΕΕΤΑ.

Επειδή όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο υπ'αριθμ..... συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζοντίων ιδιοκτησιών , το επίδοκο ακίνητο δεν ηλεκτροδοτούνταν κατά το διάστημα από 01/05/13 έως και 13.06.2013 (κατά νόμο έναρξη χρονικού διαστήματος οφειλής ΕΕΤΑ έως και την προηγούμενη ημερομηνίας σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης στην προσφεύγουσα δεδομένου ότι δεν είναι γνωστή η ημερομηνία μετεγγραφής του συμβολαίου).

Επειδή όπως σαφώς συνάγεται από τα προσκομιζόμενα στοιχεία το ακίνητο ηλεκτροδοτήθηκε με ιδιοκτήτρια την προσφεύγουσα, γεγονός που δεν αμφισβητεί στην υπό κρίση ενδικοφανή και η ίδια.

Επειδή και όπως προκύπτει από το σχέδιο νόμου του Ν.4152/2013, στην αρχική τους διατύπωση, οι διατάξεις της ως άνω περίπτωσης 1 προέβλεπαν ότι ΕΕΤΑ επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες την 01/05/2013 δομημένες επιφάνειες ακινήτων. Κατόπιν τροπολογίας που κατέθεσε ο Υπουργός Οικονομικών επιβλήθηκε ΕΕΤΑ και σε όσα ακίνητα ηλεκτροδοτούνταν έως την 31/12/2013 έτσι ώστε, ενώ βάσει του σχεδίου νόμου απαλλάσσονταν του ΕΕΤΑ όσα ακίνητα δεν ηλεκτροδοτούνταν την 01/05/2013, σύμφωνα με την τελική μορφή του άρθρου 1 § Α υποπαράγραφος Α7 περ. 1 Ν.4152/2013 επιβαρύνονται με ΕΕΤΑ όσα ακίνητα ηλεκτροδοτήθηκαν οποτεδήποτε εντός του χρονικού διαστήματος από 01/05/13 έως 31/12/2013.

Επειδή καθίσταται σαφές ότι η επιβολή ΕΕΤΑ συνδέεται με την ηλεκτροδότηση του ακινήτου. Ακίνητο το οποίο ουδέποτε ηλεκτροδοτήθηκε εντός του χρονικού διαστήματος από 01/05/13 έως 31/12/2013 δεν επιβαρύνεται με ΕΕΤΑ. Από τη δε αρχική μορφή του σχετικού άρθρου (άρθρο 1 § Α υποπαράγραφος Α7 περ.1 Ν.4152/2013) προκύπτει ότι ο νομοθέτης θέλησε να επιβάλλει ΕΕΤΑ στα ηλεκτροδοτούμενα την 01/05/2013 ακίνητα. Στα πλαίσια αυτής της λογικής όρισε (άρθρο 1 § Α

υποπαράγραφος Α7 περ.3 ν.4152/2013) και ως υποκείμενο του ΕΕΤΑ τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτού, την 01/05/13 , ημερομηνία που ταυτίζεται με την ημερομηνία που έπρεπε, σύμφωνα με τον ίδιο το σχέδιο νόμου , να ηλεκτροδοτείται το ακίνητο. Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι βούληση του νομοθέτη ήταν να επιβάλει με ΕΕΤΑ τα ηλεκτροδοτούμενα τη 01/05/13 ακίνητα ορίζοντας ως υποκείμενο της εισφοράς τον ιδιοκτήτη του ακινήτου. Παρατείνοντας το χρονικό διάστημα κατά το οποίο πρέπει να ηλεκτροδοτείται το ακίνητο από την 01/05/13 (αρχική μορφή άρθρου στο σχέδιο νόμου) έως την 31/12/2013 (άρθρο όπως ψηφίστηκε) δεν τροποποίησε παράλληλα το άρθρο 1 § Α υποπαράγραφος Α7 περ.3 ν.4152/2013, ώστε να ορίζεται υποκείμενο του ΕΕΤΑ ο ιδιοκτήτης του ακινήτου οποτεδήποτε αυτό ηλεκτροδοτήθηκε εντός του χρονικού διαστήματος από την 01/05/13 έως την 31/12/13. Από το σύνολο των διατάξεων περί ΕΕΤΑ του Ν.4152/2013 , προκύπτει ότι η εισφορά αυτή επιβάλλεται σε ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα. Εμφανίζεται ανακόλουθο με το πνεύμα του νόμου να υποχρεούται σε καταβολή ΕΕΤΑ ιδιοκτήτης του ακινήτου την 01/05/13 όταν τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή το ακίνητο δεν ηλεκτροδοτούνταν (όπως εν προκειμένω) και να του επιβληθεί μεταγενέστερα ΕΕΤΑ σε χρονικό σημείο που ηλεκτροδοτείται μεν το ακίνητο αλλά ο ίδιος δεν είναι ιδιοκτήτης αυτού.

Βάσει επομένως των ανωτέρω και στα πλαίσια του στόχου του προς αύξηση των εσόδων του κράτους για αντιμετώπιση της δημοσιονομικής κρίσης, καθίσταται σαφές ότι ο νομοθέτης θέλησε να επιβάλλει με ΕΕΤΑ:

- α) ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα
- β) οποτεδήποτε κατά το χρονικό διάστημα από 01/05/2013 έως 31/12/2013 .
- γ) ορίζοντας ως υποκείμενο τον ιδιοκτήτη του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, ορθά η φορολογική αρχή απάντησε αρνητικά στην υπ'αριθμ. Πρωτοκόλλου αίτηση της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ακύρωση της υπ'αριθμ. Πρωτ. αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης και την απαλλαγή της προσφεύγουσας από την υποχρέωση καταβολής ΕΕΤΑ οικ. έτους 2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό Έτος 2013

Ποσό πληρωμής : 688,50 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α/α ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ-ΝΤΙΝΑ

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).