



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 02/02/2015

Αριθμός απόφασης: 403

**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 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».

γ. 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».

δ. 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδόςκατά της **υπ' αριθμ..... αρνητικής απάντησης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.στην υπάριθμ.....αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αριθμ..... αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.στην υπάριθμ.....αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 02/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε η υπ' αριθμ..... αίτηση του προσφεύγοντος περί απαλλαγής υποχρέωσης καταβολής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. , έτους 2011, για το ακίνητο που βρίσκεται στο ΔήμοΘεσσαλονίκης , επί της οδού , λόγω του γεγονότος ότι εκμισθώθηκε στην εταιρεία κατασκευής «.....» με ΑΦΜ και χρησιμοποιήθηκε ως βιοτεχνικός χώρος . Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε την ως άνω αίτηση διότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του ν.4021/2011 και της ΠΟΛ 1056/2012 και συγκεκριμένα η προϋπόθεση της αποκλειστικά βιοτεχνικής χρήσης του ακινήτου .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 , την επιστροφή του συνολικού ποσού των 7.041,60 ευρώ, άλλως και όλως επικουρικά σε περίπτωση που αποδειχθεί και άλλη χρήση του ακινήτου πέραν της βιοτεχνικής, να προχωρήσει η Διοίκηση σε αναλογική επιβολή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. , λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού άσκησης της κάθε δραστηριότητας ,προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παράλειψη της μισθώτριας εταιρείας να προσκομίσει ως όφειλε κατά την έναρξη της μίσθωσης την σχετική υπεύθυνη δήλωση στο αρμόδιο κατάστημα της Δ.Ε.Η. , ότι η κύρια χρήση του ακινήτου είναι βιοτεχνική προκειμένου να μην επιβληθεί το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. όπως προβλέπεται στο άρθρο 53 του ν.4021/2011 και στην ΠΟΛ 1056/2012 .
- Η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. είναι ανατιολόγητη , μη νόμιμη και αβάσιμη δεδομένου ότι η μισθώτρια εταιρεία δεν παρείχε υπηρεσίες ούτε ασκούσε λιανικό εμπόριο .
- Η κύρια χρήση του ακινήτου ήταν βιοτεχνική γεγονός που αποδεικνύεται τόσο από την υπ' αριθμ...../18-01-2005 άδεια οικοδομής του συγκεκριμένου ακινήτου όσο και από τα σχετικά προσκομιζόμενα έγγραφα υπ' αριθμ...../2007 και ΑΠ της αδειοδοτούσας αρχής (νυν Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας/ Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης) από τα οποία προκύπτει ότι η δραστηριότητα της μισθώτριας εταιρείας είναι η κατασκευή
- Η επιβολή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για το έτος 2011 στο πρόσωπό του έγινε αδικαιολόγητα και εκ παραδρομής και σε καμία περίπτωση λόγω υπαιτιότητάς του καθόσον είχε προβεί σε όλες τις απαραίτητες και νόμιμες ενέργειες για την ορθή δήλωση του ακινήτου .

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 έως 12 του άρθρου 53 του Ν.4021/2011 (ΦΕΚ 218 Α'/3-10-2011) «Ενισχυμένα μέτρα εποπτείας και εξυγίανσης των πιστωτικών ιδρυμάτων- ρύθμιση θεμάτων χρηματοπιστωτικού χαρακτήρα – κύρωση της σύμβασης – πλαίσιο του ευρωπαϊκού ταμείου χρηματοπιστωτικής σταθερότητας και των τροποποιήσεων της και άλλες διατάξεις» επιβλήθηκε έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.).

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 53 του ως άνω νόμου ορίζεται: «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 στην παρ.5 περ.ε υποπερ.γγ του άρθρου 53 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι απαλλάσσονται από το έκτακτο ειδικό τέλος τα ακίνητα που έχουν αποκλειστικά γεωργική ή κτηνοτροφική ή βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση.

Επειδή στην Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1056/2012 «**Καθορισμός του τρόπου και της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.).**» και συγκεκριμένα στο άρθρο 2 στην παρ.(η) αυτής ορίζεται ότι : « Για την απαλλαγή ακινήτων που έχουν αποκλειστικά γεωργική ή κτηνοτροφική ή βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση, βεβαίωση από τη Δ.Ε.Η. ή τον εναλλακτικό προμηθευτή ηλεκτρικού ρεύματος ότι η συγκεκριμένη παροχή, κατά τη 17-9-2011 ή την 31-3-2012 κατά περίπτωση, αφορούσε τιμολόγιο βιομηχανικής ή γεωργικής χρήσης.

Για την απαλλαγή ακινήτων που έχουν αποκλειστικά γεωργική ή κτηνοτροφική χρήση αλλά δεν υπάρχει τιμολόγιο γεωργικής χρήσης κατά τη 17-9-2011 ή την 31-3-2012 κατά περίπτωση, πολεοδομική άδεια ειδικού κτιρίου ή, σε περιπτώσεις που δεν υπάρχει άδεια οικοδομής, κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο καθώς και φορολογικά έγγραφα από τα οποία να προκύπτει ότι στο ακίνητο δεν ασκείται και άλλη δραστηριότητα (εμπορία, παροχή υπηρεσίας κ.λπ.).».

Επειδή εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το εν λόγω ακίνητο δεν χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά για βιοτεχνική χρήση καθόσον :α)Στους προσκομιζόμενους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος της Δ.Ε.Η. με αριθμό παροχής καιπου αφορούν το συγκεκριμένο ακίνητο , αναφέρεται στην ένδειξη «ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ» ο κωδικός Γ21 «ΓΕΝΙΚΗ ΧΡΗΣΗ» , β) στο από 01/01/2007 προσκομιζόμενο ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης μεταξύ του προσφεύγοντος και της μισθώτριας εταιρείας «.....» , ΑΦΜ , και στην παρ.7 «ΧΡΗΣΗ» αναφέρεται: «Το μίσθιο θα χρησιμοποιηθεί από την μισθώτρια αποκλειστικά και μόνο ως βιοτεχνία και εμπορία και συναφών ειδών και όλων των ειδών» και γ) από τα δηλωθέντα φορολογικά έγγραφα το ως άνω ακίνητο αποτελούσε για το έτος 2011 και συγκεκριμένα για το διάστημα από 01/01/2011-30/09/2011 την έδρα της μισθώτριας εταιρείας στην οποία ασκούσε την βιοτεχνική αλλά και την εμπορική της δραστηριότητα .

Επειδή δεν πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις περί χορήγησης απαλλαγής από το έκτακτο ειδικό τέλος όπως αυτές ορίζονται στην παρ.5 περ.ε υποπερ.γγ του άρθρου 53 του ν.4021/2012 και διευκρινίζονται στο άρθρο 2 παρ. η της ως άνω ΑΥΟ ΠΟΛ 1056/2012.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
.....ΤΟΥ, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Έτος 2011: Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011): € 7.041,60

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).