



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 08.07.2014

Αριθμός απόφασης: 2145

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου 17336 ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αναφορικά με την με αριθμ. πρωτ. αίτησης απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 08.07.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με το υπ' αρ. έγγραφό του έδωσε αρνητική απάντηση στην υπ' αριθμ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για την απαλλαγή της από το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) για το έτος 2012.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η εταιρεία είναι βιοτεχνία έτοιμων ενδυμάτων.
- 2) α) Από τη σύστασή της (επωνυμία:) σύναψε σύμβαση με την Δ.Ε.Η. ηλεκτροδότησης του κτιρίου ως βιοτεχνικού και ως εκ τούτου υπήχθη στην κατηγορία τιμολόγησης ως βιομηχανική χρήση.
β) Το 2007 δηλώνεται στην Δ.Ε.Η. αλλαγή επωνυμίας (νέα επωνυμία:) της εταιρείας και η Δ.Ε.Η. εκ παραδρομής αλλάζει το χαρακτήρα της ηλεκτροδότησης από βιομηχανική σε γενική χρήση. Η εν λόγω αλλαγή δεν έγινε αντιληπτή από την εταιρεία έως την επιβολή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2011. Η εταιρεία άμεσα άρχισε τις απαραίτητες διαδικασίες για την αλλαγή της επωνυμίας στην άδεια λειτουργίας της, ώστε να επιτευχθεί και η αλλαγή χρήσης του ρεύματος, οι οποίες τελεσφόρησαν το καλοκαίρι του 2013.
γ) Μέχρι να τροποποιηθεί η άδεια λειτουργίας παρήλθαν τόσο τα έτη 2011 και 2012 και η εταιρεία χρεώθηκε το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για τα αντίστοιχα έτη.
- 3) Παράβαση των γενικών αρχών της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
- 4) Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. αντιτίθεται στο Σύνταγμα και την ΕΣΔΑ.

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 4021/2011 παρ. 1 «για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίσταται 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 (Α΄ 62) σύμφωνα με τις επόμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου».

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 4021/2011 παρ. 4 «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».

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 4021/2011 παρ. 5 περ. γγ' «Απαλλάσσονται από το έκτακτο ειδικό τέλος τα ακίνητα που έχουν αποκλειστικά γεωργική ή κτηνοτροφική ή βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση».

Επειδή, 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.

Επειδή, 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.

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. έγγραφο του διαχειριστή ελληνικού δικτύου διανομής ηλεκτρικής ενέργειας (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.) της Διεύθυνσης Περιφέρειας Μακεδονίας – Θράκης από τις 15-10-2007 έως 11-9-2013 η χρήση ήταν γενική.

Επειδή, στις περιπτώσεις που έχει εκδοθεί λογαριασμός κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος με υπολογισμό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., ενώ το ακίνητο απαλλάσσεται σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 53 του ν. 4021/2011, τότε ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου υποβάλλει αίτηση απαλλαγής του στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του, προσκομίζονται και τα οικεία δικαιολογητικά. Η αίτηση απαλλαγής συνοδεύεται υποχρεωτικά από φωτοτυπία του λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος, καθώς και δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2011 ή 2012 αντίστοιχα για τα νομικά πρόσωπα και επιπλέον για την απαλλαγή ακινήτων που έχουν αποκλειστικά βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση αλλά δεν υπάρχει τιμολόγιο βιομηχανικής χρήσης κατά τη 17-9-2011 ή την 31-3-2012 κατά περίπτωση, άδεια λειτουργίας εν ισχύ κατά 17-9-2011 ή την 31-3-2012 κατά περίπτωση καθώς και φορολογικά έγγραφα από τα οποία να προκύπτει ότι στο ακίνητο αυτό δεν ασκείται και άλλη δραστηριότητα (εμπορία, παροχή υπηρεσίας κ.λπ.)

Σύμφωνα με το ΦΑΠ έτους 2012 το ακίνητο δηλώνεται στην κατηγορία ακινήτου 8 «Βιομηχανικά και Βιοτεχνικά κτήρια» με κύριους χώρους τ.μ. και έτος κατασκευής

Σύμφωνα με το αρ. πρωτ. έγγραφο του τμήματος χορήγησης αδειών ανάπτυξης ενέργειας & φυσικών πόρων της Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, στο εργαστήριο παιδικών ενδυμάτων της «.....» έχει εκδοθεί το αριθ. απαλλακτικό από την υποχρέωση εφοδιασμού με τεχνική άδεια το οποίο έχει τροποποιηθεί με την αριθ. πρωτ. ειδική δήλωση λόγω αλλαγής επωνυμίας η οποία δεν έχει ανακληθεί και είναι αορίστου χρόνου.

Σύμφωνα με το (Ε3) μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών οικονομικού έτους 2012 της «.....» δηλώνεται ως κύρια δραστηριότητα η κατασκευή άλλων εξωτερικών ενδυμάτων, για γυναίκες και κορίτσια. Περαιτέρω στον πίνακα ΣΤ' δηλώνεται σε σύνολο εσόδων€ , χοντρική πώληση προϊόντων€ με κωδικό αριθ. Μ.Σ.Κ.Κ. 6025 κατασκευαστής παιδικών ενδυμάτων και λοιπά έσοδα δραστηριότητας€ με κωδικό αριθ. Μ.Σ.Κ.Κ. 6308 έμπορος υφασμάτων ανδρικών και γυναικείων λαϊκής καταναλώσεως χονδρικώς.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ:

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).