



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

Καλλιθέα, 24/7/2014

Αριθμός απόφασης: 2274

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

**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 6/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της υπ' αριθμόν ...../ 8-5-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης στην υπ' αριθμόν ...../ 7-4-2014 αίτησή της για διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ των ετών 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την υπ' αριθμόν ...../ 8-5-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την από ..... εισήγηση του ..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 6/6/2014 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 την υπ' αριθμόν ...../ 8-5-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε η υπ' αριθμόν ...../ 7-4-2014 αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή ή μείωση του ΕΕΤΗΔΕ για τα έτη 2011 και 2012, διότι η προσφεύγουσα ήταν ιδιοκτήτρια του ακινήτου κατά τα χρονικά διαστήματα για τα οποία καθορίστηκε το εν λόγω τέλος (ήταν ιδιοκτήτρια μέχρι τις 30/5/2012).

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

- Το συγκεκριμένο ακίνητο έπαψε να είναι στην ιδιοκτησία της από τις 30/5/2012, καθώς πλειστηριάστηκε και πέρασε στην κατοχή της .....
- Είχε εκχωρήσει τα μισθώματα από 1/1/2010 – 30/5/2012 στο Δημόσιο δυνάμει των υπ' αριθμόν ...../ 20-12-2011 (για την περίοδο 1/1/2010 – 31/12/2010) και ...../ 4-10-2013 (για την περίοδο 1/1/2012 – 31/5/2012) Δηλώσεων Εκχώρησης Μισθωμάτων και επισυνάπτεται και μια Δήλωση Εκχώρησης Μισθωμάτων άνευ πρωτοκόλλου για την περίοδο 1/1/2011 – 31/12/2011
- Λόγω της εκχώρησης των μισθωμάτων στο Δημόσιο, το Δημόσιο πρέπει να θεωρηθεί επικαρπωτής του ακινήτου και να απαλλαγεί του τέλους σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 4 Ν.4021/2011: «το τέλος βαρύνει για μεν το 2011 τον κατά τη 17.9.2011 κύριο του ακινήτου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και σε περίπτωση επικαρπίας τον επικαρπωτή, για δε το 2012 τον κατά την 28.4.2012 κύριο ή επικαρπωτή»
- Θα πρέπει να απαλλαγεί το ακίνητο από το τέλος, σύμφωνα με την παρ.5 περ. ε (ββ) του ιδίου νόμου του έκτακτου ειδικού τέλους απαλλάσσονται «τα ακίνητα, που έχουν χαρακτηρισθεί – ως διατηρητέα με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού και δεν ιδιοχρησιμοποιούνται ή δεν αποφέρουν εισόδημα».

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 1 Ν.4021/2011: «1. 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»

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 3 Ν.4021/2011: «Το ποσό του τέλους που καταβάλλεται για το έτος 2011 και υπολογίστηκε βάσει των στοιχείων του εμβαδού της δομημένης επιφάνειας, της τιμής ζώνης και της παλαιότητας του ακινήτου που ήταν γνωστά στη ΔΕΗ ή στους εναλλακτικούς προμηθευτές ρεύματος κατά την 17η Σεπτεμβρίου 2011, επανυπολογίζεται με βάση γεγονότα που αποδεικνύονται από στοιχεία που προσκομίζει ο υπόχρεος ότι συνέτρεχαν κατά την ως άνω ημερομηνία και με βάση τα οποία, αν ήταν γνωστά στη ΔΕΗ ή στους εναλλακτικούς

*προμηθευτές ρεύματος, θα λογιζόταν κατά την ως άνω ημερομηνία το τέλος ακίνητης περιουσίας της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του ν. 2130/1993.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 4 Ν.4021/2011, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 2 ΠΝΠ 16/12/2011: *«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 53 παράγραφος 4 Ν.4021/2011, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 2 ΠΝΠ 16/12/2011: *«Επίσης απαλλάσσονται από το έκτακτο ειδικό τέλος: ... ββ) Τα ακίνητα που έχουν χαρακτηρισθεί: - ως διατηρητέα, με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, και δεν ιδιοχρησιμοποιούνται ή δεν αποφέρουν εισόδημα»*

**Επειδή** η προαναφερθείσα απαλλαγή ισχύει μόνο για τα ακίνητα που έχουν χαρακτηριστεί ως διατηρητέα με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού.

**Επειδή** δεν ορίζεται απαλλαγή από το τέλος για ακίνητα που μεταγενέστερα μεταβλήθηκε η κυριότητά τους ή πλειστηριάστηκαν, αλλά ούτε και για μισθωμένα ακίνητα των οποίων τα ενοίκια παραχωρήθηκαν στο Δημόσιο.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1142 του Α.Κ.: *«Η προσωπική δουλειά της επικαρπίας συνίσταται στο εμπράγματο δικαίωμα του επικαρπωτή να χρησιμοποιεί και να καρπώνεται ξένο πράγμα, διατηρώντας όμως ακέραη την ουσία του.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1143 του Α.Κ.: *«Η επικαρπία συνίσταται με δικαιοπραξία ή με χρησικτησία. Οι διατάξεις για τη χρησικτησία κινητών ή ακίνητων και για την μεταβίβαση της κυριότητάς τους με συμφωνία εφαρμόζονται αναλόγως και για τη σύσταση επικαρπίας πάνω σ' αυτά.»*

**Επειδή** στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν υπάρχει χρήση του ακινήτου από πλευράς Δημοσίου, ούτε και δικαιοπραξία.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... ΑΦΜ .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Σ η μ ε ι 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).