



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2972

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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα το, , κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, 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 τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας περί διαγραφής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011, που έχει επιβληθεί για το ακίνητο με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος λόγω χρησιμοποίησής του ως βιομηχανικού χώρου.

Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. απέρριψε το με αριθμ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4021/2011 και του άρθρου 2 περ. 2 της ΠΟΛ 1056/02-03-2012 σε συνδυασμό με τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προέκυψε ότι το επίμαχο ακίνητο δεν εμπίπτει στις διατάξεις για απαλλαγή από το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) για το έτος 2011 καθόσον:

1. Η πιστοποίηση της Δ.Ε.Η. για το εν λόγω ακίνητο αφορά βιομηχανική χρήση μετά τις 13/09/2012 και

2. Από τα φορολογικά στοιχεία της μισθώτριας εταιρείας και συγκεκριμένα από το Ε3 προέκυψε ότι στα έσοδά της εμπεριέχονται και έσοδα από παροχή υπηρεσίας (10.272,50 ευρώ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, τη διαγραφή του ποσού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 και την επιστροφή αυτού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η επιχείρηση «.....» με έδρα το (.....) διαθέτει πλέον των 40 ετών άδεια λειτουργίας για άσκηση καθαρά βιομηχανικής δραστηριότητας και για το λόγο αυτό υπάγεται στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 53 παρ.5 περ. ε υποπερ. γ του ν.4021/2011. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του επισυνάπτει αντίγραφα αδειών λειτουργίας και δη :

α) την από Απόφαση της Διεύθυνσης Βιομηχανίας της Νομαρχίας , χορήγησης άδειας λειτουργίας,

β) την από Απόφαση της Διεύθυνσης Βιομηχανίας της Νομαρχίας , ανανέωσης άδειας λειτουργίας,

γ) την από Απόφαση του Νομάρχη , ανανέωσης άδειας λειτουργίας,

δ) την από Απόφαση του Περιφερειάρχη Νομού για τροποποίηση άδειας λειτουργίας λόγω αλλαγής της επωνυμίας και

ε) τη με αριθμ. πρωτ. Βεβαίωση Εκπροσώπησης Παροχής ...

2. Η δραστηριότητα της επιχείρησης είναι αποκλειστικά βιοτεχνική και δη η κατασκευή με τη χρήση πρώτων υλών που προμηθεύεται αποκλειστικά και μόνο για την κατασκευή των ειδών αυτών και την περαιτέρω πώλησή τους. Η έκδοση κάποιων φορολογικών παραστατικών Παροχής Υπηρεσιών είναι αναγκαστική λόγω των ισχυόντων φορολογικών διατάξεων και είναι συνυφασμένη και αναγκαία για την άσκηση της κύριας δραστηριότητας, το δε ποσό που αφορά αυτά τα παραστατικά παροχής υπηρεσιών είναι μηδαμινό σε σχέση με το συνολικό τζίρο της επιχείρησης.

3. Οποιοσδήποτε υπολογισμός των μηδαμινών αυτών εσόδων από παροχή υπηρεσίας στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι καταχρηστικός και οδηγεί σε άδικη μεταχείριση κατά την άσκηση της δημόσιας (εκτελεστικής) εξουσίας όσον αφορά την είσπραξη φόρων και τελών και τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες καθορίζονται σχετικές απαλλαγές για κάποιες κατηγορίες φορολογούμενων.

4. Για κανένα άλλο έτος δεν έχει καταβληθεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., αλλά έχει τύχει απαλλαγής λόγω βιοτεχνικής χρήσης του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§ παρ. 1 και 5 περ. ε υποπερ. γ του ν.4021/2011 ορίζεται ότι:

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 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».

«5. Στο ειδικό τέλος του παρόντος άρθρου δεν υπόκεινται τα ακίνητα που ανήκουν: ε) τα ακίνητα ξένων κρατών, όταν αυτά χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση πρεσβειών και προξενείων υπό τον όρο της αμοιβαιότητας. Επίσης **απαλλάσσονται από το έκτακτο ειδικό τέλος:**

γ) Τα ακίνητα που έχουν αποκλειστικά γεωργική ή κτηνοτροφική ή βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§ 4 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

«**Το τέλος βαρύνει** για το 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 το δε το 2012 τον κατά την 28.4.2012 κύριο ή επικαρπωτή αντίστοιχα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§ 13γ' του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

«13.Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία για :

γ) τις προϋποθέσεις επιστροφής του ειδικού τέλους από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον το ακίνητο υπόκειται στις εξαιρέσεις της παραγράφου 5 ή στο μειωμένο συντελεστή της παραγράφου 6, καθώς και τον τρόπο και τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του ειδικού τέλους στις περιπτώσεις που διαπιστωθεί ότι δεν συντρέχαν οι προϋποθέσεις απαλλαγής ή ότι εφαρμόστηκε εσφαλμένος συντελεστής προσδιορισμού του».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 εδάφια όγδοο και τελευταίο της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1056/02-03-2012, που εκδόθηκε κατ'εξουσιοδότηση του ν. 4021/2011, ορίζεται ότι :

«...Η πληροφορία για τη γεωργική ή κτηνοτροφική ή βιοτεχνική ή βιομηχανική χρήση του 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».

«...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 τις διατάξεις του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ ως προς τη διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών της παρ. 5 του άρθρου 53 του ν.4021/2011 ορίζεται ότι :

« Στις περιπτώσεις που έχει εκδοθεί λογαριασμός κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος με τον υπολογισμό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., ενώ το ακίνητο απαλλάσσεται σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 53 του ν.4021/2011, τότε :

1.1 Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. καταβάλλεται μαζί με το λογαριασμό του ηλεκτρικού ρεύματος και στη συνέχεια **ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου υποβάλλει αίτηση επιστροφής του στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του**, προσκομίζοντας και τα οικεία δικαιολογητικά. Η αίτηση έχει ως το υπόδειγμα 1.

Ειδικά για το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 μπορεί να εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. 1.2 της παρ. 1 του άρθρου 4 της παρούσας.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία «.....», **ΑΦΜ**, **μισθώτρια του επίμαχου ακινήτου, υπέβαλε** στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ. **αίτημα** περί διαγραφής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011, που έχει επιβληθεί με το λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος στο με αριθμό παροχής ακίνητο, λόγω χρησιμοποίησης αυτού ως βιομηχανικού χώρου.

Στην εν λόγω αίτηση αναγραφόμενος ως **ιδιοκτήτης του ακινήτου είναι ο**

.....

Επειδή επιπλέον, όπως προκύπτει από το συνυποβαλλόμενο με αριθμό δήλωσης εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (ΕΤΑΚ) έτους 2009, το επίμαχο ακίνητο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό ίδιο 100% στον, ΑΦΜ

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της εν λόγω αίτησης και τούτο διότι δεν είναι κύρια του ακινήτου, αλλά μισθώτρια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

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).