



**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, 15.12.2014

Αριθμός απόφασης: 4304

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 ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί των υπ' αριθμ. και αιτήσεων της προσφεύγουσας για την απαλλαγή του ακινήτου της που βρίσκεται στην οδό,, το οποίο έχει χαρακτηριστεί ως ιστορικό διατηρητέο μνημείο, από το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) για το έτος 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί των υπ' αριθμ. και αιτήσεων της προσφεύγουσας για την απαλλαγή του ακινήτου της που βρίσκεται στην οδό,, το οποίο έχει χαρακτηριστεί ως ιστορικό διατηρητέο μνημείο, από το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) για το έτος 2011 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 02.12.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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:

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ με την υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση επί των υπ' αριθμ. και αιτήσεων της προσφεύγουσας, απέρριψε τα αιτήματά της, για την απαλλαγή του ακινήτου της που βρίσκεται στην οδό, Αθήνα, το οποίο έχει χαρακτηριστεί ως ιστορικό διατηρητέο μνημείο, από το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) για το έτος 2011.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, διότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1056/2012 άρθρο 2 παρ. 2 περ. στ' για να έχει απαλλαγή το εν λόγω ακίνητο έπρεπε το έτος 2011 να ήταν κενό, ενώ όπως φαίνεται από το Ε2 του οικ. έτους 2012 (χρήση 2011) ήταν εκμισθωμένο από 01/01/2011 έως 30/09/2011.

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

Ο νόμος 4021/2011 -άρθρο 53- περί επιβολής Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Ακινήτων με απόλυτη σαφήνεια απαλλάσσει ρητώς αφενός τα ακίνητα που χαρακτηρίζονται ιστορικά ή αρχαιολογικά μνημεία δίχως άλλη τινά προϋπόθεση (παρ. 5, εδ. ε περίπτ. Β, δεύτερο εδάφιο) εν αντιθέσει με τα λοιπά διατηρητέα για τα οποία προσαπαιτεί τη μη χρήση τους λόγω ιδιοκατοίκησης ή εκμετάλλευσης (παρ. 5εδ. ε περίπτ. Β, πρώτο εδάφιο). Κατά δε τα οριζόμενα εις αυτόν, τα χαρακτηρισθέντα «ιστορικά διατηρητέα μνημεία», όπως το ανωτέρω ακίνητο συνιδιοκτησίας της, απαλλάσσονται του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. με μόνη προϋπόθεση αυτή καθευατήν την ιδιότητά του και τον οικείο χαρακτηρισμό του ως «ιστορικό διατηρητέο μνημείο». Ουδεμία άλλη πρόσθετη απαίτηση τίθεται.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται το υπ' αριθμ. Δ13 Φ.Μ.Α.Π. 1060412 ΕΞ 5.4.2013 έγγραφο της Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΜΗΜΑ Φ.Μ.Α.Π. του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 4021/2011 παρ. 5 περ. ββ «Απαλλάσσονται από το έκτακτο ειδικό τέλος τα ακίνητα που έχουν χαρακτηριστεί:

- ως διατηρητέα, με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, και δεν ιδιοχρησιμοποιούνται ή δεν αποφέρουν εισόδημα,
- ως χώροι ιστορικών ή αρχαιολογικών μνημείων»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1056/2012 «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, προσκομίζοντας και τα οικεία δικαιολογητικά. Η αίτηση απαλλαγής συνοδεύεται υποχρεωτικά από φωτοτυπία του λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος, καθώς και εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 και επιπλέον:

- για την απαλλαγή διατηρητέων ακινήτων, εφόσον είναι κενά και έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέα με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, το οικείο Φ.Ε.Κ. χαρακτηρισμού τους καθώς και φωτοτυπίες φορολογικών εγγράφων που αποδεικνύουν ότι το διατηρητέο ακίνητο είναι κενό
- για την απαλλαγή ακινήτων που έχουν χαρακτηριστεί χώροι ιστορικών ή αρχαιολογικών μνημείων, το οικείο Φ.Ε.Κ. χαρακτηρισμού τους.»

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το ΦΕΚμε την αριθ. απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού το ακίνητο στην οδό, στην, χαρακτηρίστηκε ως ιστορικό διατηρητέο μνημείο, διότι αποτελεί δείγμα εκλεκτικιστικού κτιρίου, σημαντικό για τη μελέτη της αρχιτεκτονικής.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ.έγγραφο του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού προς την συνιδιοκτήτρια του ακινήτου στην οδό, κυρία, η υπ' αριθμ. απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού, που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ, δεν έχει ανακληθεί μέχρι σήμερα.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1060412 ΕΞ 5.4.2013 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου Τμήμα Φ.Μ.Α.Π. του Υπουργείου Οικονομικών «Τα διατηρητέα ακίνητα απαλλάσσονται, εφόσον είναι κενά και έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέα με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού. Για την απαλλαγή τους από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. απαιτείται το οικείο ΦΕΚ χαρακτηρισμού τους ως διατηρητέα, καθώς και φωτοτυπίες φορολογικών εγγράφων που αποδεικνύουν ότι το διατηρητέο είναι κενό. Τα ιστορικά και αρχαιολογικά μνημεία απαλλάσσονται, εφόσον έχουν χαρακτηριστεί ως χώροι ιστορικών ή αρχαιολογικών μνημείων, με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού. Για την απαλλαγή τους από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. απαιτείται το οικείο ΦΕΚ χαρακτηρισμού τους. Στην περίπτωση που συγκεκριμένο κτίριο χαρακτηρίζεται, από τον αρμόδιο Υπουργό, ως ιστορικό διατηρητέο μνημείο, όσον αφορά το ΕΕΤΗΔΕ, θεωρούμε ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη η ευνοϊκότερη ρύθμιση (ως ιστορικό και αρχαιολογικό μνημείο) και επομένως απαλλάσσεται, εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ακίνητο ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 33,33% της προσφεύγουσας στην οδό, στην είναι χαρακτηρισμένο ως ιστορικό διατηρητέο μνημείο σύμφωνα με το ΦΕΚως εκ τούτου εμπίπτει στις διατάξεις περί απαλλαγής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2011.

Επειδή, οι αιτήσεις απαλλαγής της προσφεύγουσας υποβλήθηκαν, όπως ορίζει η ΠΟΛ. 1056/2012, στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός της, Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθμ.ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:

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

ΕΤΟΣ 2011

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. : 0,00€

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).