



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 09.06.2016

Αριθμός απόφασης: 2092

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ Β' 815/7.05.2015) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 22.02.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, Λεωφόρος, αρ., κατά της με αριθ. πρωτ. / 15.12.2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την επιστροφή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. / 15.12.2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για απαλλαγή από το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2011.
6. Τις από 23.02.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.02.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. «.....», 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 αριθμ. πρωτ. / 15.12.2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ. / 11.12.2015 αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας περί επιστροφής του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2011, για ακίνητο ιδιοκτησίας της ευρισκόμενο στο, οδός

Ειδικότερα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011, διότι δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4021/2011 απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για τα ημιτελή κτίσματα τα οποία, ως υπό ανέγερση, πιθανόν να έχουν εργοταξιακό ρεύμα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία αιτούνταν την επιστροφή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., έτους 2011, ακινήτου ιδιοκτησίας της ευρισκόμενο στο, οδός και ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού ως αχρεωστήτως καταβληθέν, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. επιβάλλεται αποκλειστικά και μόνο στις δομημένες επιφάνειες ακινήτων, οι οποίες ηλεκτροδοτούνται για οικιστική ή εμπορική χρήση και υπάγονται στο τέλος ακίνητης περιουσίας (Τ.Α.Π.), από το οποίο άλλωστε απαλλάσσονται επί ανεγειρόμενων οικοδομών, τα

κτίσματα αυτών για μια επταετία από την έκδοση της οικοδομικής άδειας ή μέχρι τη χρήση αυτού. Στην προκειμένη περίπτωση, την 17.09.2011 το εν λόγω ακίνητο δεν χρησιμοποιούνται για οικιστική ή άλλη εμπορική χρήση, αλλά ευρίσκονταν υπό κατασκευή και εξ αυτού του λόγου δεν ηλεκτροδοτείτο κανονικά αλλά χρησιμοποιούσε εργοταξιακό ρεύμα, ενώ το Τ.Α.Π. υπολογιζόταν και επιβαλλόταν μόνο επί του οικοπέδου και όχι επί των επ' αυτού κτισμάτων, καθόσον αυτά ήταν ημιτελή και υπό κατασκευή. Συνεπώς, επειδή κατά τον κρίσιμο χρόνο της 17.09.2011 το υπό κρίση ακίνητο δεν χρησιμοποιείτο και δεν ηλεκτροδοτείτο, δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις για την επιβολή του Ε.Ε.Τ.ΗΔ.Ε.

β) Η επιβολή Ε.Ε.Τ.ΗΔ.Ε. στο εν λόγω ακίνητο πρέπει να ακυρωθεί ως αντίθετη με την συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος), η για την νόμιμη επιβολή και είσπραξη του φόρου οποία απαιτεί την ύπαρξη τυπικού νόμου. Εάν ο νομοθέτης ήθελε να εντάξει τα υπό ανέγερση και ουσιαστική ημιτελή κτίσματα στο ρυθμιστικό πεδίο του Ε.Ε.Τ.ΗΔ.Ε. θα το είχε αναφέρει ρητά όπως έπραξε με την υποπαράγραφο Α.7 παρ. 2 του ν.4152/2013 δυνάμει της οποίας θεσπίστηκε το Ε.Ε.Τ.Α.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4021/2011 (ΦΕΚ 218/Α'), επιβλήθηκε ειδικό τέλος στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση, επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται κατά την 17η Σεπτεμβρίου 2011 στο τέλος ακίνητης περιουσίας, που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν.2130/1993 (ΦΕΚ 62/Α'). Ειδικότερα, στις διατάξεις αυτές περιλαμβάνονται κάθε είδους κτίσματα εντός ή εκτός εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως ή ορίων οικισμών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου ως άνω νόμου, για τον υπολογισμό του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων επιφανειών λαμβάνεται υπόψη το εμβαδό της επιφάνειας, το ύψος της τιμής ζώνης και η παλαιότητα του ακινήτου, όπως αυτά αναγράφονται στο λογαριασμό της ΔΕΗ ή των εναλλακτικών προμηθευτών ρεύματος και με βάση τα οποία λογίστηκε κατά την 17.09.2011 το τέλος ακίνητης περιουσίας της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν.2130/93, καθώς και συντελεστής προσαύξησης αντιστρόφως ανάλογος προς την παλαιότητα του ακινήτου και συντελεστής προσδιορισμού του τέλους σε ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.

Επίσης, καθορίζονται οι υποκειμενικές και αντικειμενικές απαλλαγές από το τέλος αυτό. Τα ημιτελή κτίσματα, τα οποία, πιθανόν, ως υπό ανέγερση, έχουν εργοταξιακό ρεύμα, δεν υπόκεινται στις ανωτέρω διατάξεις του νόμου για απαλλαγή από το έκτακτο ειδικό τέλος. Η «εργοταξιακή» παροχή ρεύματος δεν περιλαμβάνεται στις απαλλασσόμενες παροχές ηλεκτρικού ρεύματος που αναφέρονται στις ανωτέρω διατάξεις.

Επομένως, τα υπό ανέγερση κτίσματα, ανεξάρτητα από το στάδιο κατασκευής τους και ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται του Τ.Α.Π., εφόσον αυτά ήταν ηλεκτροδοτούμενα κατά την 17.09.2011, για το έτος 2011, δεν απαλλάσσονται από το έκτακτο ειδικό τέλος (Ε.Ε.Τ.ΗΔ.Ε.).

Επιπροσθέτως και όλως επικουρικώς, σύμφωνα με πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου που κυρώθηκε με τον Ν.4047/2012 (ΦΕΚ 31 Α΄) ορίστηκε η διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία των ακινήτων που προέκυψαν κατά τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011. Επιπλέον με την ΠΟΛ.1056/2012 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίστηκαν ο τρόπος και η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. Για τη διόρθωση λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. 2011 οι ενδιαφερόμενοι πολίτες που είχαν εντοπίσει λάθη στα στοιχεία υπολογισμού του τέλους προσέρχονταν στον αρμόδιο Δήμο για την διόρθωση λαθών στην επιφάνεια, την παλαιότητα ή την τιμή ζώνης.

Οι πολίτες είχαν την δυνατότητα να υποβάλλουν τις αιτήσεις διόρθωσης στον αρμόδιο Δήμο μέχρι τις 20 Ιανουαρίου 2012. Επιπλέον και ανεξάρτητα από τα ανωτέρω οι Δήμοι όλης της χώρας είχαν υποχρέωση να ελέγξουν αν στις σχετικές καταστάσεις αποτυπώνονταν οι ορθές τιμές ζώνης (όπως προβλέπονται στο αρ.24 του Ν.2130/1993 όπως ισχύει) και σε περίπτωση λάθους είχαν την υποχρέωση να προβούν στη διόρθωσή τους. Μετά την ολοκλήρωση της ανωτέρω διαδικασίας, οι Δήμοι όφειλαν να αποστείλουν μέχρι τις 27 Ιανουαρίου 2012 τις ενημερωμένες καταστάσεις στο διαχειριστή δικτύου της ΔΕΗ. Η ημερομηνία αυτή άτυπα ίσχυσε μέχρι τις 31 Μαρτίου 2012. Μετά την λήψη των διορθωμένων καταστάσεων ο διαχειριστής δικτύου της ΔΕΗ υπολόγισε βάσει των νέων στοιχείων το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και εφόσον προέκυψε ποσό τέλους χαμηλότερο από το αρχικώς υπολογισθέν, η διαφορά αυτή αφαιρέθηκε από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012. Στις περιπτώσεις που οι Δήμοι δεν απέστειλαν εμπρόθεσμα (μέχρι 31-3-2012) τα στοιχεία με τις διορθώσεις στον διαχειριστή δικτύου της ΔΕΗ τούτο είχε ως αποτέλεσμα να δημιουργηθεί μια αλληλουχία μη ενημέρωσης των στοιχείων των ακινήτων από τις εμπλεκόμενες Υπηρεσίες καθότι ο διαχειριστής δικτύου της ΔΕΗ δεν ενημερώθηκε για τις αλλαγές αυτές και συνεπώς δεν απέστειλε τα στοιχεία των ακινήτων στην ορθή τους μετά τις διορθώσεις κατάσταση. Μεταβολές που δόθηκαν από τους Δήμους στον διαχειριστή δικτύου της ΔΕΗ μετά τις 31.03.2012 δεν ελήφθησαν υπόψη κατά τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2012.

Επειδή, άλλη από την οριζόμενη από τις προαναφερθείσες διατάξεις νόμου διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. δεν προβλέπεται, οι δε σχετικές οδηγίες και διευκρινίσεις του Υπουργείου Οικονομικών ήταν σαφείς για την εφαρμογή αυτών και το χρονικό διάστημα που δόθηκε πριν την έκδοση του επόμενου λογαριασμού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, ήταν ικανό για την ολοκλήρωση των διορθώσεων από τους αρμόδιους φορείς (Δήμους, ΔΕΔΔΗΕ).

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.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22.02.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. «.....» με Α.Φ.Μ.:

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

.....

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).