



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-02-2023

Αριθμός απόφασης: 512

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2.** Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και Α.Φ.Μ. .... που εδρεύει στην ..... Αττικής, επί της οδού ..... αρ. ...., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-02-2017 αίτησής της περί διαγραφής βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. (σχετ. Α.Τ.Β. ..../27-03-2015), ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και

2016, καθώς και τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2014, 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-02-2017 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 21-02-2022 και με αριθμό Α...../2022 οριστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (Τμήμα 11<sup>ο</sup> Μονομελές) επί της από 29-06-2021 και με αριθμό κατάθεσης ΠΡ...../2021 προσφυγής, ενώπιον του ανωτέρω Διοικητικού Δικαστηρίου, της εταιρείας με την επωνυμία «.....ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και Α.Φ.Μ. ...., κατά της με αριθμό ...../25-07-2017 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../27-03-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-02-2017 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας περί διαγραφής βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. (σχετ. Α.Τ.Β. ....../27-03-2015), ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, καθώς και τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2014, 2015 και 2016 απορρίφθηκε το αίτημά της περί απαλλαγής από την καταβολή, άλλως διαγραφής, βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών φόρων και τελών, και ειδικότερα: α) Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. (σχετ. Α.Τ.Β. ....../27-03-2015) ποσού ύψους 5.921,56€, β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ποσού ύψους 2.355,15€, γ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 ποσού ύψους 2.355,15€, δ) ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 ποσού ύψους 2.479,39€, ε) τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2014 ποσού ύψους 1.000,00€, στ) τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2015 ποσού ύψους 1.000,00€ και ζ) τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2016 ποσού ύψους 1.000,00€.

Κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-02-2017 αίτησής της η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε, ενώπιον της Υπηρεσίας μας, δια του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../27-03-2017 ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ζητώντας την ακύρωσή της και την απαλλαγή της από την καταβολή, άλλως τη διαγραφή, των ανωτέρω βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών φόρων και τελών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο βιοτεχνικός χώρος απαγορεύεται να χρησιμοποιηθεί για το σκοπό που είχε μισθωθεί με απόφαση της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης ..... Συγκεκριμένα, αφαιρέθηκε η

άδεια και απαγορεύτηκε η περαιτέρω λειτουργία της επιχείρησης της μισθώτριας, η οποία ήταν εγκατεστημένη σε αυτόν, διότι επιβάρυνε τον περιβάλλοντα χώρο. Πέραν της απαγόρευσης λειτουργίας της μονάδας, δυνάμει της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-04-2010 εντολής σφράγισης, τα μηχανήματα και το κτίριο σφραγίστηκαν από τη Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Βοιωτίας. Συνεπώς, λόγω απαγόρευσης χρήσης, δυνάμει της από 20-09-2012 έκθεσης υγειονομικής επιθεώρησης της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης ....., πρέπει να τύχει απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013.

- Το εν λόγω ακίνητο δεν ηλεκτροδοτείται και δεν συντρέχει λόγος ηλεκτροδότησής του αφού του αφαιρέθηκε η άδεια λειτουργίας. Επιπλέον, όπως προκύπτει από το με αριθμό πρωτοκόλλου Φ...../...../13-09-2010 έγγραφο της Δ.Ε.Η., έχει αφαιρεθεί ο μετρητής ηλεκτρικού ρεύματος από το κτίριο. Ως εκ τούτου, βάσει της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4021/2011 πρέπει να τύχει απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε..
- Η επιχείρηση έπαψε να λειτουργεί από το έτος 2010 για λόγους ανωτέρας βίας και με βάση τις διατάξεις του Ν. 3986/2011 πρέπει να τύχει απαλλαγής από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος από το έτος 2011 και έπειτα.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό ...../25-07-2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία αυτή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη, καθώς κρίθηκε ότι «*αβάσιμα προσβάλλεται η με αριθμό πρωτοκόλλου 4685/2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καθόσον δεν ακολουθήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία η διαδικασία που προβλέπεται από το άρθρο 63 του ΚΦΔ, το αίτημα δε περί διαγραφής βεβαιωθέντων φόρων και τελών ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και, ως εκ τούτου, κατά των ανωτέρω πράξεων είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 και επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.*».

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά την από 29-06-2021 και με αριθμό κατάθεσης ΠΡ...../2021 προσφυγή, ζητώντας την ακύρωσή της και την απαλλαγή της από την καταβολή, άλλως τη διαγραφή, των ανωτέρω βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών φόρων και τελών.

Επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής το Διοικητικό Πρωτοδικείο ..... (Τμήμα .....Μονομελές) εξέδωσε την από 21-02-2022 και με αριθμό Α...../2022 οριστική απόφασή του, με την οποία: α) **απέρριψε** την ανωτέρω δικαστική προσφυγή κατά το κεφάλαιο της προσβαλλόμενης με αριθμό ...../25-07-2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας που αφορά στο τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2014, 2015 και 2016, β) δέχτηκε την ως άνω δικαστική προσφυγή κατά τα λοιπά, γ) ακύρωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό ...../25-07-2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας κατά το κεφάλαιο αυτής που αφορά στο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. (σχετ. Α.Τ.Β. ....../27-03-2015) και στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 και δ) ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να επιληφθεί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../27-03-2017 ενδικοφανούς προσφυγής που άσκησε η προσφεύγουσα εταιρεία κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου

...../15-02-2017 αίτησής της.

Επομένως, σε εκτέλεση της ως άνω οριστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήμα 11<sup>ο</sup> Μονομελές), την εξετάζουμε εκ νέου κατά το μέρος αυτής που αφορά στα βεβαιωθέντα σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. (σχετ. Α.Τ.Β. ....../27-03-2015) και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 και επαγόμεστε τα ακόλουθα:

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.**

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου 53 «Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.)» 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<sup>η</sup> 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:**

- α) στο Ελληνικό Δημόσιο, στα Ν.Π.Δ.Δ., στους Ο.Τ.Α. και τις δημοτικές επιχειρήσεις,
- β) στα θρησκευτικά νομικά πρόσωπα της περίπτωσης ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010 (Α' 58) αποκλειστικά για τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο τους,
- γ) στα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης ε' της παρ. 7 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 για τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των θρησκευτικών, εκκλησιαστικών, φιλανθρωπικών, εκπαιδευτικών, καλλιτεχνικών ή κοινωφελών σκοπών τους,
- δ) στα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης στ' της παρ. 7 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 για τα ακίνητα τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά ως γήπεδα ή χώροι αθλητικών εγκαταστάσεων για την πραγματοποίηση των αθλητικών τους σκοπών και
- 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:**

αα) Οι κοινόχρηστοι χώροι πολυκατοικιών και οι κοινόχρηστοι χώροι των κύριων τουριστικών καταλυμάτων (ξενοδοχείων και κάμπινγκ) που αφορούν στους χώρους προσέλευσης, υποδοχής και υγιεινής, οι οποίοι προσδιορίζονται σε ποσοστό 35% της συνολικής επιφάνειας της ξενοδοχειακής επιχείρησης, καθώς και ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%) της συνολικής επιφάνειας των επιχειρήσεων ενοικιαζόμενων δωματίων και ενοικιαζόμενων επιπλωμένων διαμερισμάτων, τα οποία διαθέτουν ειδικό σήμα λειτουργίας του ΕΟΤ σε ισχύ, το οποίο έχει εκδοθεί με το σύστημα των κλειδιών σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 337/2000 (Α' 281), όπως ισχύει.

ββ) Τα ακίνητα που έχουν χαρακτηρισθεί:

- ως διατηρητέα, με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, και δεν ιδιοχρησιμοποιούνται ή δεν αποφέρουν εισόδημα,

- ως χώροι ιστορικών ή αρχαιολογικών μνημείων και

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

**Επειδή**, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1056/02-03-2012 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Καθορισμός του τρόπου και της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.)», όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1272/24-12-2013 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών:

**«Άρθρο 1**

**Επιβολή Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.)**

**Το ειδικό τέλος, που προβλέπεται με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011, επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται, κατά τη 17<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2011, στο τέλος ακίνητης περιουσίας (Τ.Α.Π.) που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 (ΦΕΚ 62 Α ).**

**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 17<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2011, για το έτος 2011, και κατά την 31<sup>η</sup> 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.**

**Το ποσό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των τετραγωνικών μέτρων των ηλεκτροδοτούμενων επιφανειών επί το συντελεστή προσαύξησης, που αντιστοιχεί στην τιμή ζώνης του ακινήτου, και επί το συντελεστή προσαύξησης, που αντιστοιχεί στην παλαιότητα του ακινήτου, όπως αυτοί ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011.**

**Τα στοιχεία που αφορούν την ηλεκτροδοτούμενη επιφάνεια, δηλαδή το εμβαδόν της επιφάνειας, το ύψος της τιμής ζώνης και η παλαιότητα του ακινήτου, λαμβάνονται υπόψη όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία των δήμων, και καταχωρηθεί στη βάση πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. μέχρι και τη 17-09-2011, για το έτος 2011, και μέχρι και την 31-03-2012, για το έτος 2012. Αν στη βάση πληροφοριών της Δ.Ε.Η. δεν αναγράφεται ημερομηνία κατασκευής, ο συντελεστής παλαιότητας ισούται με ένα (1). Αν τα τετραγωνικά μέτρα που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του Τ.Α.Π. είναι υπερδιπλάσια της μεγαλύτερης τιμής τετραγωνικών μέτρων μεταξύ εκείνης που έχει ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών και εκείνης που έχει ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του δημοτικού φόρου, το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. υπολογίζεται βάσει των τετραγωνικών μέτρων που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται, όταν δεν έχουν υπολογισθεί δημοτικά τέλη και τα τετραγωνικά μέτρα που αναγράφονται για τον υπολογισμό τους έχουν τιμή ίση με μηδέν (0).**

...

**Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ενσωματώνεται διακριτά, μαζί με τον τρόπο υπολογισμού του, στο λογαριασμό κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος της Δ.Ε.Η. και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος και συνεισπράττεται υποχρεωτικά από αυτούς.**

**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.**

...

**Άρθρο 4**

**Διαδικασία βεβαίωσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.**

**1. Ενέργειες Δ.Ε.Η. και εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος**

1.1. Η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος υποχρεούνται να αποστέλλουν άμεσα στη Γ.Γ.Π.Σ. μηχανογραφημένες καταστάσεις με τους καταναλωτές στους οποίους έχει επιβληθεί το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., στις οποίες περιλαμβάνεται το ονοματεπώνυμο αυτών και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), όπου υπάρχει, ο αριθμός παροχής και η διεύθυνση του ακινήτου.

1.2. Αν δεν καταβληθεί το τέλος, εν όλω ή εν μέρει, η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, μετά την παρέλευση 4 μηνών από την ημερομηνία λήξης πληρωμής της πρώτης δόσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του οικείου έτους, διαγράφουν το οφειλόμενο κατά την ημερομηνία αυτή Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. από τους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος των υπόχρεων και αποστέλλουν κατάσταση στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση 1.3 του άρθρου αυτού. Ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου μπορεί, με αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., οποτεδήποτε και για οποιονδήποτε λόγο (αλλαγή προμηθευτή κ.λπ.), να καταβάλλει τις τυχόν ληξιπρόθεσμες δόσεις και να λάβει βεβαίωση σύμφωνα με το υπόδειγμα 5, εφόσον βεβαιωθούν οι υπόλοιπες δόσεις. Με την προσκόμιση της βεβαίωσης, η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, διαγράφουν το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε..

1.3. Η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος οφείλουν, ταυτόχρονα με τη διαγραφή του οφειλόμενου ποσού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., να αποστέλλουν στη Γ.Γ.Π.Σ. καταστάσεις των καταναλωτών για τους οποίους διαγράφηκε η απαίτηση Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., στις οποίες περιλαμβάνονται το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του καταναλωτή, το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου, ο αριθμός παροχής και η διεύθυνση του ακινήτου, το συνολικό ποσό του τέλους που έχει βεβαιωθεί, το ποσό που έχει καταβληθεί και το υπόλοιπο - οφειλόμενο ποσό.

1.4. Στην περίπτωση που διακοπεί το συμβόλαιο παροχής ηλεκτρικού ρεύματος μεταξύ του καταναλωτή και της Δ.Ε.Η. ή των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος μεταξύ της 17-09-2011 ή της 31-03-2012, κατά περίπτωση, και της ημερομηνίας έκδοσης των πρώτων λογαριασμών που θα περιέχουν το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., ο Διαχειριστής Δικτύου θα υπολογίσει το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και θα αποστείλει σε κάθε προμηθευτή τις χρεώσεις που αφορούν τον ενεργό κατά την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού πελάτη, ώστε ο προμηθευτής να συμπεριλάβει το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. στο λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος. Σε περίπτωση που από τα στοιχεία της βάσης πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου δεν βρεθεί ενεργός πελάτης σε οποιονδήποτε προμηθευτή ηλεκτρικού ρεύματος κατά την ημερομηνία έκδοσης των πρώτων λογαριασμών (ενώ υπήρχε ενεργός πελάτης κατά τη 17-09-2011 ή την 31-03-2012, αντίστοιχα), ο Διαχειριστής Δικτύου αποστέλλει στη Γ.Γ.Π.Σ. κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα οφειλόμενα τέλη, με την παρατήρηση ότι δεν χρεώθηκαν σε λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος.

1.5. Η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος οφείλουν να αποστείλουν στη Γ.Γ.Π.Σ. για τα έτη 2011 και 2012 καταστάσεις που περιλαμβάνουν τα στοιχεία όλων των παροχών, στις οποίες δεν επιβλήθηκε Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., που θα περιλαμβάνουν την αιτιολογία της απαλλαγής.

2. Ενέργειες της Γ.Γ.Π.Σ.

2.1. Η Γ.Γ.Π.Σ., μετά την παραλαβή και επεξεργασία των καταστάσεων της περ. 1.1. του άρθρου αυτού, τις αποστέλλει άμεσα σε όλες τις Δ.Ο.Υ., προκειμένου αυτές να προβούν στις απαλλαγές και μειώσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 1 του άρθρου 2 και την περίπτωση 2 του άρθρου 3 της παρούσας.

Οι ανωτέρω καταστάσεις με το σύνολο των παροχών για τις οποίες έχει εκδοθεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και το ποσό του τέλους που έχει βεβαιωθεί ανά παροχή, περιέχουν και πεδία για συμπλήρωση του

*Α.Φ.Μ. του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου, του αριθμού απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. περί απαλλαγής ή μείωσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., του αριθμού και της ημερομηνίας έκδοσης αυτής, του ποσού που πρέπει να επιστραφεί καθώς και του αριθμού διπλοτύπου είσπραξης.*

*2.2. Η Δ.ΗΛΕ.Δ., μετά την επεξεργασία των καταστάσεων των περ. 1.3. και 1.4. του άρθρου αυτού και τη διασταύρωση του αριθμού παροχής που αναγράφεται σε αυτές με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, τις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (έντυπο Ε2), τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων και το αρχείο αιτήσεων επιδόματος θέρμανσης, δημιουργεί χρηματικούς καταλόγους στο όνομα του κύριου ή επικαρπωτή του ακινήτου, όπως προκύπτει μετά την πιο πάνω διασταύρωση, και τους αποστέλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος των υπόχρεων.*

*Αν στις παραπάνω δηλώσεις δεν έχει δηλωθεί ο αριθμός παροχής, η βεβαίωση γίνεται στο όνομα του καταναλωτή, όπως αυτό αναγράφεται στο αρχείο χρέωσης της Δ.Ε.Η..*

*Σε κάθε άλλη περίπτωση, κατά την οποία δεν είναι γνωστά τα στοιχεία κυρίου ή επικαρπωτή και δεν έχει συμπληρωθεί στα αρχεία της Δ.Ε.Η. έγκυρος Α.Φ.Μ., η κατάσταση αποστέλλεται στη Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας ανήκει το ακίνητο, για εύρεση του υπόχρεου και βεβαίωση του φόρου.*

*Στις παροχές στις οποίες είχε αρχικά βεβαιωθεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011, ενώ δεν βεβαιώθηκε Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012, λόγω μηδενισμού των τετραγωνικών μέτρων των ακινήτων της συγκεκριμένης παροχής, το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 υπολογίζεται και βεβαιώνεται σύμφωνα με τα στοιχεία με τα οποία υπολογίστηκε αρχικά το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. το έτος 2011.*

*Στις ανωτέρω περιπτώσεις δεν θα υπολογιστεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 για όσες παροχές αφορούν κοινόχρηστους χώρους, σύμφωνα με τα έγγραφα που έχουν αποστείλει οι Δήμοι προς τη Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου.*

*Για όσες περιπτώσεις βεβαιωθεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ετών 2011 και 2012 και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής μειωμένου συντελεστή ή απαλλαγής, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρούσας.*

*Για τα έτη 2011 και 2012, για όσα ακίνητα δεν έχει χρεωθεί το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., γιατί θεωρήθηκαν δημόσια κτίσματα, η Δ.ΗΛΕ.Δ. επεξεργάζεται τα στοιχεία που αποστέλλονται από τη Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου και τα οφειλόμενα ποσά βεβαιώνονται στους υπόχρεους ακολουθώντας την παραπάνω διαδικασία.*

*Για όσες παροχές υπολογίστηκε Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για τα έτη 2011 και 2012 και δεν χρεώθηκε από τη Δ.Ε.Η. λόγω διακοπής της σύνδεσης, το οφειλόμενο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. βεβαιώνεται σύμφωνα με την παραπάνω διαδικασία.*

*Ταυτόχρονα με την αποστολή των ανωτέρω καταστάσεων, οι οποίες αποτελούν χρηματικούς καταλόγους, η Δ.ΗΛΕ.Δ. εκδίδει και αποστέλλει ειδοποιήσεις για την οφειλή αυτή στον υπόχρεο, ενημερώνοντάς τον ταυτόχρονα για τις επιπτώσεις της μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης αυτής. Με τις ανωτέρω καταστάσεις - χρηματικούς καταλόγους το οφειλόμενο ποσό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 βεβαιώνεται και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου από την έκδοση του χρηματικού καταλόγου μήνα. Το οφειλόμενο ποσό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012, εφόσον δεν έχει λήξει η προθεσμία καταβολής καμίας δόσης, βεβαιώνεται και καταβάλλεται σε πέντε (5) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου από την έκδοση του χρηματικού καταλόγου μήνα και οι επόμενες την τελευταία εργάσιμη μέρα των διμήνων που ακολουθούν. Εφόσον έχει λήξει η προθεσμία καταβολής του, βεβαιώνεται και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου από την έκδοση του χρηματικού καταλόγου μήνα. Εφόσον έχει λήξει η προθεσμία καταβολής ορισμένων δόσεων, το μεν ληξιπρόθεσμο ποσό βεβαιώνεται και καταβάλλεται*

εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου από την έκδοση του χρηματικού καταλόγου μήνα, το δε υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται και καταβάλλεται σε τόσες ισόποσες διμηνιαίες δόσεις όσες οι μη ληξιπρόθεσμες δόσεις.

2.3. Η Γ.Γ.Π.Σ. επεξεργάζεται τις καταστάσεις της περίπτωσης 1.5. του άρθρου αυτού και, σε συνεργασία με τις συναρμόδιες διευθύνσεις, αποστέλλει καταλόγους με τους υπόχρεους σε καταβολή του τέλους στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., ώστε να βεβαιωθεί το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. που δεν υπολογίστηκε μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος στις κατά το νόμο προβλεπόμενες δόσεις.

### 3. Ενέργειες των Δ.Ο.Υ.

3.1. Μετά την παραλαβή των χρηματικών καταλόγων της υποπερίπτωσης 2.2 της περ. 2 του άρθρου αυτού από τη Γ.Γ.Π.Σ., οι Δ.Ο.Υ. οφείλουν να μεριμνήσουν για την είσπραξη των οφειλών αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων. Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης λαμβάνονται κατά του κύριου ή του επικαρπωτή του ακινήτου, ο οποίος είναι και υποκείμενος στο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε..

Σε περίπτωση που ο καταναλωτής δεν είναι κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου για το οποίο οφείλεται Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., προσέρχεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να υποδείξει τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, ώστε να διαγραφεί από αυτόν το οφειλόμενο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και να βεβαιωθεί στο όνομα του υπόχρεου. Σε περίπτωση που η Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου είναι διαφορετική από τη Δ.Ο.Υ. του καταναλωτή, η τελευταία διαβιβάζει το χρηματικό κατάλογο στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου.

Η ίδια ως άνω διαδικασία μπορεί να πραγματοποιηθεί ανάλογα και από τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου.

3.2. Σε περίπτωση εξόφλησης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., η Δ.Ο.Υ. οφείλει να χορηγεί βεβαίωση προς τον υπόχρεο ή στον καταναλωτή κατά περίπτωση, την οποία ο τελευταίος προσκομίζει στη Δ.Ε.Η. ή στους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, προκειμένου να επαναχορηγηθεί το ρεύμα ή να πραγματοποιηθεί η αλλαγή προμηθευτή ηλεκτρικού ρεύματος. Η βεβαίωση έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 4.

Για το έτος 2012, προκειμένου να γίνει αλλαγή προμηθευτή ηλεκτρικού ρεύματος, ο καταναλωτής υποχρεούται να προσκομίσει το μισθωτήριο συμβόλαιο και να εξοφλήσει το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. που περιλαμβάνεται στους μέχρι την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης εκδοθέντες λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος, στον Α.Φ.Μ. του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου (και σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ενός εξ αυτών). Η Δ.Ο.Υ., αφού βεβαιώσει τις υπόλοιπες δόσεις του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. στον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, χορηγεί βεβαίωση για αυτό, σύμφωνα με το υπόδειγμα 5, την οποία ο καταναλωτής θα προσκομίσει στον προμηθευτή ηλεκτρικού ρεύματος.

...».

### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Ε.Τ.Α.**

Επειδή, με την υποπαράγραφο Α.7. «ΕΚΤΑΚΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Ε.Τ.Α.)» της παρ. Α «ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Ν.Δ. 356/1974, Ν. 2238/1994, Ν. 2859/2000» του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013 «Μέτρα εφαρμογής Νόμων 4046, 4093/2012 και 4127/2013» ορίζεται ότι:

«1. Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, όπως έχει εγκριθεί με το άρθρο πρώτο του Ν. 4093/2012 και επικαιροποιηθεί με το Ν. 4127/2013, για το έτος 2013, επιβάλλεται έκτακτο ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις



ηλεκτροδοτούμενες, οποτεδήποτε κατά το διάστημα από την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2013 έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013, δομημένες επιφάνειες ακινήτων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα υποπαράγραφο, το οποίο θα ονομάζεται στο εξής έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.).

2. Αντικείμενο του Ε.Ε.Τ.Α. είναι οι ηλεκτροδοτούμενες δομημένες επιφάνειες ακινήτων οποιασδήποτε μορφής, ανεξάρτητα αν αυτές είναι αποπερατωμένες ή μη κατά την ως άνω ημερομηνία και ανεξάρτητα από την ορθή αναγραφή των στοιχείων τους στους λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος.

3. Υποκείμενο του Ε.Ε.Τ.Α. είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου ή το πρόσωπο στο οποίο έχει παραχωρηθεί το ακίνητο με προσωρινό παραχωρητήριο ή το δικαίωμα εκμετάλλευσης περιπτέρου, κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας, αυτού, την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2013.

4. Υπόχρεος για την καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α. είναι ο χρήστης του ακινήτου κατά την ημερομηνία έκδοσης κάθε λογαριασμού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α., και ο οποίος το καταβάλλει μαζί με το λογαριασμό κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος. Αν ο χρήστης είναι μισθωτής, εφόσον αποδεικνύει την καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α., επέρχεται αυτοδικαίως συμψηφισμός με οφειλόμενα ή μελλοντικά μισθώματα. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου κατισχύει κάθε άλλης αντίθετης συμφωνίας των συμβαλλόμενων μερών, με εξαίρεση τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν. 1665/1986 (Α' 194), στις οποίες ο μισθωτής έχει το δικαίωμα αγοράς του ακινήτου κατά τη λήξη της μίσθωσης.

5. Για τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Α. λαμβάνεται υπόψη το εμβαδό 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 και με βάση τα οποία υπολογίζεται κατά την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2013 το τέλος ακίνητης περιουσίας (Τ.Α.Π.) της παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993 (Α' 62). Το Ε.Ε.Τ.Α. υπολογίζεται ως το γινόμενο του συντελεστή προσδιορισμού του πίνακα α' επί το συντελεστή προσαύξησης του πίνακα β' επί τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων των ηλεκτροδοτούμενων επιφανειών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. ...

...

**7. Στο Ε.Ε.Τ.Α. δεν υπόκεινται τα ακίνητα που ανήκουν:**

α) στο Ελληνικό Δημόσιο, στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, πλην των οριζόμενων στην επόμενη περίπτωση, στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και στις δημοτικές επιχειρήσεις,

β) στα θρησκευτικά νομικά πρόσωπα της περίπτωσης ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010 (Α' 58), εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο τους,

γ) στα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης ε' της παρ. 7 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993, εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των θρησκευτικών, εκκλησιαστικών, φιλανθρωπικών, εκπαιδευτικών, καλλιτεχνικών ή κοινωφελών σκοπών τους,

δ) στα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης στ' της παρ. 7 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993, εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά ως γήπεδα ή χώροι αθλητικών εγκαταστάσεων για την πραγματοποίηση των αθλητικών τους σκοπών και

ε) σε ξένα κράτη, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση πρεσβειών και προξενείων, υπό τον όρο της αμοιβαιότητας.

**8. Από το Ε.Ε.Τ.Α. απαλλάσσονται:**

αα) Οι κοινόχρηστοι χώροι πολυκατοικιών,

ββ) οι κοινόχρηστοι χώροι των κύριων τουριστικών καταλυμάτων (ξενοδοχείων και κάμπινγκ) που αφορούν στους χώρους προσέλευσης, υποδοχής και υγιεινής, οι οποίοι προσδιορίζονται σε

ποσοστό 35% της συνολικής επιφάνειας της ξενοδοχειακής επιχείρησης, καθώς και ποσοστό δεκαεπτά τοις εκατό (17%) της συνολικής επιφάνειας των επιχειρήσεων ενοικιαζόμενων δωματίων και ενοικιαζόμενων επιπλωμένων διαμερισμάτων, τα οποία διαθέτουν ειδικό σήμα λειτουργίας του ΕΟΤ σε ισχύ, το οποίο έχει εκδοθεί με το σύστημα των κλειδιών σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 337/2000 (Α' 281), όπως ισχύει.

γγ) Τα ακίνητα που έχουν χαρακτηρισθεί διατηρητέα, με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, εφόσον δεν χρησιμοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο.

δδ) Τα αρχαία μνημεία και οι χώροι ιστορικών ή αρχαιολογικών μνημείων.

εε) Τα ακίνητα για τα οποία, στο πεδίο χρήσης του συστήματος "ΕΡΜΗΣ" του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. αναγράφονται οι κωδικοί αριθμοί χρήσης 3 και 4 αντίστοιχα, που αφορούν σε γεωργική ή βιομηχανική χρήση.

...

12. Η βεβαίωση του Ε.Ε.Τ.Α. συντελείται με την εγγραφή τον Ιούνιο του 2013 του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου στις μηχανογραφικές καταστάσεις της Δ.Ε.Η. και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος, οι οποίες πρέπει να συμπίπτουν με τα μηχανογραφικά αρχεία του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές αποτελούν τον τίτλο βεβαίωσης για το Ελληνικό Δημόσιο και τον αντίστοιχο χρηματικό κατάλογο των αρμόδιων Δ.Ο.Υ..

Αρμόδια φορολογική αρχή είναι η Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου κατά την ημερομηνία αρχικής έκδοσης του λογαριασμού της Δ.Ε.Η. και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος.

Εάν κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου είναι περισσότεροι του ενός, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος ενός εξ αυτών. Η βεβαίωση του Ε.Ε.Τ.Α. πραγματοποιείται στο όνομα του κυρίου ή επικαρπωτή με το μεγαλύτερο ποσοστό συνιδιοκτησίας ή άλλως στο όνομα ενός οποιουδήποτε εξ αυτών, ο οποίος δικαιούται να απαιτήσει από τους λοιπούς συνιδιοκτήτες την απόδοση σε αυτόν του ποσοστού που τους αναλογεί.

...

13. Το Ε.Ε.Τ.Α. εισπράττεται από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος σε πέντε (5) ισόποσες δόσεις στους λογαριασμούς που εκδίδονται από αυτούς από τον Ιούνιο του 2013 μέχρι το Φεβρουάριο του 2014.

Η καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α. ρυθμίζεται κατά τον ίδιο τρόπο με την καταβολή του ποσού για την κατανάλωση του ηλεκτρικού ρεύματος, εφόσον η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος προβαίνουν σε διακανονισμό ή ρύθμιση με τους καταναλωτές για την εξόφληση των λογαριασμών.

14. Τα ποσά του ειδικού τέλους που εισπράττονται από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος αποδίδονται στο Ελληνικό Δημόσιο μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα κατά τον οποίο εισπράχθηκαν οι σχετικοί λογαριασμοί, όπως ειδικότερα καθορίζεται με την υπουργική απόφαση της περίπτωσης 16. ...

...

15. Εάν μετά την παρέλευση της ημερομηνίας λήξης πληρωμής της τελευταίας δόσης του Ε.Ε.Τ.Α. το συνολικό οφειλόμενο ποσό δεν έχει καταβληθεί, τότε η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, διαγράφουν τους υπόχρεους καταναλωτές ως προς το Ε.Ε.Τ.Α., αποστέλλουν κατάσταση στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών μέσω της οποίας βεβαιώνεται το οφειλόμενο τέλος και οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. μεριμνούν για την είσπραξη του, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

...

16. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ρυθμίζονται:

- α) ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία για την είσπραξη του Ε.Ε.Τ.Α. μέσω των λογαριασμών κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος και την απόδοση αυτού στο Δημόσιο,
- β) ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., σε περίπτωση μη καταβολής του μέσω των λογαριασμών κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος,
- γ) ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία επιστροφής του τέλους από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς και ο τρόπος και η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης αυτού στις περιπτώσεις που διαπιστωθεί ότι δεν επιβλήθηκε αυτό, παρότι υπήρχε υποχρέωση, ή υπολογίσθηκε εσφαλμένα,
- δ) οι ειδικότερες προϋποθέσεις και οι διαδικασίες για την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων 9, 10 και 11 της παρούσας υποπαραγράφου και
- ε) κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας υποπαραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1101/13-05-2013 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του ειδικότερου τρόπου και της διαδικασίας βεβαίωσης, είσπραξης, απόδοσης και επιστροφής του έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.), καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος», όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1174/11-07-2013 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. και τη με αριθμό ΠΟΛ. 1062/20-03-2015 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε.:

«Άρθρο 3

Διαδικασία βεβαίωσης του Ε.Ε.Τ.Α.

1. Ενέργειες Δ.Ε.Η. και εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος

1.1. Η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος αποστέλλουν άμεσα στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) μηχανογραφημένες καταστάσεις με τους καταναλωτές στους οποίους έχει επιβληθεί το Ε.Ε.Τ.Α., σύμφωνα με τα στοιχεία της 1<sup>ης</sup> Μαΐου 2013, στις οποίες περιλαμβάνεται το ονοματεπώνυμο αυτών και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), όπου υπάρχει, ο αριθμός παροχής, η διεύθυνση του ακινήτου και το ποσό του Ε.Ε.Τ.Α. που έχει υπολογισθεί γι' αυτή. Τα στοιχεία αναγράφονται σύμφωνα με τις επικαιροποιημένες καταστάσεις που έχουν αποσταλεί από τους Δήμους μέχρι την 31<sup>η</sup> Μαΐου 2013 και έχουν παραληφθεί από το Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. μέχρι και την 7<sup>η</sup> Ιουνίου 2013.

1.2. Αν δεν καταβληθεί το τέλος, εν όλω ή εν μέρει, η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, μετά την ημερομηνία λήξης πληρωμής της τελευταίας δόσης του Ε.Ε.Τ.Α., διαγράφουν το οφειλόμενο κατά την ημερομηνία αυτή Ε.Ε.Τ.Α. από τους λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος των υπόχρεων και αποστέλλουν κατάσταση στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση 1.3 του άρθρου αυτού.

1.3. Η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος οφείλουν, ταυτόχρονα με τη διαγραφή του οφειλόμενου ποσού του Ε.Ε.Τ.Α., να αποστέλλουν στη Γ.Γ.Π.Σ. καταστάσεις των καταναλωτών για τους οποίους διαγράφηκε η απαίτηση Ε.Ε.Τ.Α., στις οποίες περιλαμβάνονται το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του καταναλωτή, το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου, εφόσον αυτά είναι γνωστά, ο αριθμός παροχής και η διεύθυνση του ακινήτου, το συνολικό ποσό του τέλους που έχει βεβαιωθεί, το ποσό που έχει καταβληθεί και το υπόλοιπο - οφειλόμενο ποσό.

1.4. Σε περίπτωση που από τα στοιχεία της βάσης πληροφοριών του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. δεν βρεθεί ενεργός πελάτης σε οποιονδήποτε προμηθευτή ηλεκτρικού ρεύματος κατά την 7<sup>η</sup> Ιουνίου 2013 (ενώ υπήρχε ενεργός πελάτης κατά την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2013), ο Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. αποστέλλει στη Γ.Γ.Π.Σ. κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα οφειλόμενα τέλη, με την παρατήρηση ότι δεν χρεώθηκαν σε λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος.

...

## 2. Ενέργειες της Γ.Γ.Π.Σ.

...

2.2. Η Δ.ΗΛΕ.Δ., μετά την επεξεργασία των καταστάσεων των περ. 1.3. και 1.4. του άρθρου αυτού και τη διασταύρωση του αριθμού παροχής που αναγράφεται σε αυτές με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, τις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (έντυπο Ε2), τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων και το αρχείο αιτήσεων επιδόματος θέρμανσης, δημιουργεί χρηματικούς καταλόγους στο όνομα του κύριου ή επικαρπωτή του ακινήτου, όπως προκύπτει μετά την πιο πάνω διασταύρωση, και τους αποστέλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος των υπόχρεων.

Αν στις παραπάνω δηλώσεις δεν έχει δηλωθεί ο αριθμός παροχής, η βεβαίωση γίνεται στο όνομα του καταναλωτή, όπως αυτό αναγράφεται στο αρχείο χρέωσης της Δ.Ε.Η.. Σε κάθε άλλη περίπτωση, κατά την οποία δεν είναι γνωστά τα στοιχεία κυρίου ή επικαρπωτή και δεν έχει συμπληρωθεί στα αρχεία της Δ.Ε.Η. έγκυρος Α.Φ.Μ., η κατάσταση αποστέλλεται στη Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας ανήκει το ακίνητο, για εύρεση του υπόχρεου και βεβαίωση του φόρου.

Ταυτόχρονα με την αποστολή των ανωτέρω καταστάσεων, οι οποίες αποτελούν χρηματικούς καταλόγους, η Δ.ΗΛΕ.Δ. αναρτά ειδοποίηση για την οφειλή αυτή στον υπόχρεο, ενημερώνοντας τον ταυτόχρονα για τις επιπτώσεις της μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης αυτής.

Για το έτος 2013, για όσα ακίνητα δεν έχει χρεωθεί το Ε.Ε.Τ.Α., γιατί θεωρήθηκαν δημόσια κτίσματα, η Δ.ΗΛΕ.Δ. επεξεργάζεται τα στοιχεία που αποστέλλονται από τη Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου και τα οφειλόμενα ποσά βεβαιώνονται στους υπόχρεους ακολουθώντας την παραπάνω διαδικασία.

Με τις ανωτέρω καταστάσεις - χρηματικούς καταλόγους το οφειλόμενο ποσό Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 βεβαιώνεται και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου από την έκδοση του χρηματικού καταλόγου μήνα.

...

## 3. Ενέργειες των Δ.Ο.Υ.

3.1. Μετά την παραλαβή των χρηματικών καταλόγων της υποπερίπτωσης 2.2 της περίπτωσης 2 του άρθρου αυτού από τη Γ.Γ.Π.Σ., οι Δ.Ο.Υ. οφείλουν να μεριμνήσουν για την είσπραξη των οφειλών αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων. Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης λαμβάνονται κατά του κυρίου ή του επικαρπωτή του ακινήτου, ο οποίος είναι και υποκείμενος στο Ε.Ε.Τ.Α. και σε βάρος του οποίου έχει βεβαιωθεί η οφειλή.

...».

## **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΝ.Φ.Ι.Α. ΕΤΩΝ 2014, 2015 ΚΑΙ 2016**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη (2014-2016), ορίζεται ότι:

«1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο

τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιοινεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 3 «Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη (2014-2016), ορίζεται ότι:

**«2. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία:**

α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε χρήσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό, ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων, ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές, κήρυξη αρχαιολογικού χώρου, καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%). Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται περιπτώσεις οι οποίες υπάγονται στα προηγούμενα εδάφια.

β) Έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

γ) Έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οριστική διοικητική πράξη αποζημίωσης για απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει καταβληθεί η αποζημίωση μετά από ένα (1) έτος από το έτος έκδοσης της παραπάνω απόφασης.

Οι παραπάνω απαλλαγές ή μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλήρους αποζημίωσης σχετικά με τα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του

σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.».

**Επειδή**, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014» αναφέρεται ότι:

*«Με αφορμή ερωτήματα που υποβάλλονται στην υπηρεσία μας αναφορικά με το θέμα, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.*

**1.α. Για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 (πλήρης ή μερική απαγόρευση χρήσης ακινήτου), απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή, με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου. Στη βεβαίωση θα πρέπει να αναφέρονται, εκτός από τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου, για το οποίο υπάρχει ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης, ο αριθμός και η ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014.**

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013, όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη (2014-2016), ορίζεται ότι:

**«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).**

**2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):**

**αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και**

**ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.**

**Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη “Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.” έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..**

**3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.**

...

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, και ειδικότερα από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, «η προσφεύγουσα εταιρεία είχε μισθώσει το ακίνητο που βρίσκεται στο ..... του Δήμου ..... από το έτος 1994 στο ..... μαζί με όλα τα μηχανήματα και εργαλεία που ήταν εγκατεστημένα στο ακίνητο και τα οποία (μηχανήματα) μαζί με το κτίριο αποτελούσαν ένα βιομηχανοστάσιο παραγωγής χαρτονιού. Εν συνεχεία, ο ως άνω μισθωτής το έτος 2009 υπεκμίσθωσε το βιομηχανοστάσιο στη ..... του ....., κάτοικο ....., η οποία ασχολήθηκε με την εκμετάλλευση του βιομηχανοστασίου, παράγοντας χαρτόνια - χαρτοκυτία για ζαχαροπλαστεία. Η τελευταία μισθώτρια λειτουργούσε την επιχείρησή της χωρίς άδεια λειτουργίας από την αρμόδια αρχή, με αποτέλεσμα να διακοπεί η λειτουργία της, με τη με αριθμό ...../15-01-2010 απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Υποδομών και Ανάπτυξης (Α Τμήμα Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και Ανάπτυξης) περί διακοπής αυθαίρετης λειτουργίας Βιομηχανίας χάρτου και βάσεων τούρτας.».

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υποβληθείσα προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-02-2017 αίτησή της, ζήτησε την απαλλαγή της από την υποχρέωση καταβολής, άλλως τη διαγραφή, μεταξύ άλλων, και των ανωτέρω βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. (σχετ. Α.Τ.Β. ....../27-03-2015) και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016.

**Επειδή**, με την προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2017 αρνητική απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απέρριψε το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας ως ακολούθως:

«...»

α) Οι λόγοι απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ενός ακινήτου λόγω απαγόρευσης οιασδήποτε χρήσης του αναφέρονται ρητά στις διατάξεις των άρθρων 53 του Ν. 4021/2011 και 3 του Ν. 4223/2013.

β) Η απαγόρευση χρήσης του εν λόγω χώρου οφείλεται σε δική σας υπαιτιότητα, δεδομένου ότι δεν πράξατε τα νόμιμα προς έκδοση της άδειας λειτουργίας του βιομηχανικού χώρου, και δεν οφείλεται σε απαγόρευση της Διοίκησης για οιαδήποτε χρήση και για λόγο κατονομαζόμενο στις ως άνω διατάξεις (η απαγόρευση χρήσης λόγω αυθαίρετης λειτουργίας δεν αποτελεί λόγο εξαίρεσης των ως άνω φόρων) ...»

...

Κατόπιν των ανωτέρω το αίτημά σας για απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ... δεν γίνεται δεκτό, δεδομένου ότι οι επικαλούμενοι λόγοι απαλλαγής δεν αναφέρονται στις ως άνω διατάξεις απαλλαγής ή εξαίρεσης.».

**Επειδή**, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι πρέπει να τύχει απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013, σύμφωνα με τις οποίες «υφίσταται απαγόρευση οιασδήποτε χρήσης ... για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω

απαγόρευση», δεδομένου ότι απαγορεύτηκε η χρήση του βιομηχανοστασίου δυνάμει της από 20-09-2012 έκθεσης υγειονομικής επιθεώρησης της Διεύθυνσης Δημόσιας Υγείας της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Βοιωτίας.

**Επειδή**, ωστόσο, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων της με αριθμό ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε., για τη χορήγηση της ως άνω απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία προβλέπεται στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 (πλήρης ή μερική απαγόρευση χρήσης ακινήτου), απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή, με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου.

**Επειδή**, εντούτοις, ούτε είχε προσκομισθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας (όπως αναφέρεται ρητά και στο έγγραφο των απόψεων του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ.), αλλά ούτε και περιλαμβάνεται μεταξύ των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε. βεβαίωση για τη χορήγηση της σχετικής απαλλαγής, δεδομένου ότι ούτε η από 20-09-2012 έκθεση υγειονομικής επιθεώρησης της Διεύθυνσης Δημόσιας Υγείας της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Βοιωτίας [όπως και η με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-01-2010 απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Υποδομών και Ανάπτυξης (Α' Τμήμα Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και Ανάπτυξης) περί διακοπής αυθαίρετης λειτουργίας Βιομηχανίας χάρτου και βάσεων τούρτας], ούτε και η με αριθμό πρωτοκόλλου ..../26-04-2010 εντολή σφράγισης της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Βοιωτίας πληρούν τις προϋποθέσεις των απαιτούμενων παραστατικών για τη χορήγηση της ανωτέρω απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε..

**Επειδή**, αντιθέτως, από τα ως άνω δικαιολογητικά προκύπτει ρητά ότι η απαγόρευση χρήσης του εν λόγω χώρου δεν οφείλεται σε απαγόρευση της Διοίκησης για οιαδήποτε χρήση και για λόγο κατονομαζόμενο στις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 (περί απαλλαγών από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

**Επειδή**, επιπλέον, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι πρέπει να τύχει απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., επικαλούμενη τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011, σύμφωνα με τις οποίες «... επιβάλλεται ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται κατά τη 17η Σεπτεμβρίου κάθε έτους στο τέλος ακίνητης περιουσίας ...», δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το με αριθμό πρωτοκόλλου Φ...../...../13-09-2010 έγγραφο της Δ.Ε.Η., έχει αφαιρεθεί ο μετρητής ηλεκτρικού ρεύματος από το κτίριο και, ως εκ τούτου, το εν λόγω ακίνητο δεν ηλεκτροδοτείται.

**Επειδή**, εντούτοις, το με αριθμό πρωτοκόλλου Φ...../51670/13-09-2010 έγγραφο της Δ.Ε.Η. δεν γίνεται αποδεκτό από την αρμόδια φορολογική αρχή για μείωση ή απαλλαγή από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α., δεδομένου ότι δεν αποτελεί βεβαίωση, αλλά γνωστοποίηση περί αφαίρεσης μετρητή που δεν χρησιμοποιείται, και μάλιστα για το έτος 2010, και όχι για την εκάστοτε υπό κρίση χρονική περίοδο (όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011 και του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013).



**Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011 (περί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.), του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013 (περί Ε.Ε.Τ.Α.) και του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013 (περί απαλλαγών από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.), όπως ισχύουν για τα υπό κρίση έτη, και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζομένων με τις εν λόγω διατάξεις.

**Επειδή**, συνεπώς, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και Α.Φ.Μ. .... και την **επικύρωση** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-02-2017 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας κατά το μέρος αυτής που αφορά στα βεβαιωθέντα σε βάρος της ποσά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. (σχετ. Α.Τ.Β. ....../27-03-2015) και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.