



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 23-11-2018

Αριθ. απόφ.4729

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ./25-06-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ.πρωτ./24-04-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επί της με αριθ.πρωτ./24-04-2018 αίτησής του για επαναυπολογισμό ΕΕΤΑ έτους 2013, λόγω εσφαλμένου υπολογισμού του εμβαδού του ακινήτου του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./24-04-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επί της με αριθ.πρωτ./24-04-2018 αίτησής του για επαναυπολογισμό ΕΕΤΑ έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 26-06-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ./05-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./24-04-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ./24-04-2018 αίτημα του προσφεύγοντος για επαναυπολογισμό ΕΕΤΑ έτους 2013, που του επιβλήθηκε με το λογαριασμό κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος της Δ.Ε.Η., λόγω εσφαλμένου υπολογισμού του εμβαδού ακινήτου του που βρίσκεται στην κτημ. Περιφέρεια του Δήμου Μοιρών, εντός ορίων του οικισμού, επιφανείας ισογείου καταστήματος 3.648τμ αντί της ορθής επιφανείας 979,72τμ και αριθ. παροχής ρεύματος:

Ειδικότερα με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος για επαναυπολογισμό Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, διότι δεν προβλέπεται άλλη διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του ΕΕΤΑ, από την οριζόμενη σε διατάξεις νόμου και σχετικές διευκρινίσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της με αριθ./24-04-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και ζητά την ακύρωσή της και την έκδοση νέας απόφασης με νέο υπολογισμό του ΕΕΤΑ 2013, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράλειψη εσωτερικών ενεργειών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., παρόλο που όφειλε και μπορούσε να προβεί σε αυτές και παραπλάνηση από τη Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των αρχών της καλής λειτουργίας, της χρηστής Διοίκησης και του κράτους δικαίου.
2. Το περιεχόμενο της προσβαλλόμενης πράξης είναι αόριστο και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί απάντηση στην με αριθ. πρωτ./24-04-2018 αίτησή του.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...»

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο άρθρο, παράγραφος Α, υποπαράγραφος Α7 του Ν. 4152/2013: «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 1η Μαΐου 2013 έως την 31η 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.).

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.

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 1η Μαΐου 2013.

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.

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 1η Μαΐου 2013 το τέλος ακίνητης περιουσίας (Τ.Α.Π.) της παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν.2130/1993 (Α' 62).

Για τη διόρθωση τυχόν λαθών στα στοιχεία της επιφάνειας, της τιμής ζώνης και της παλαιότητας του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο αυτή, οι ενδιαφερόμενοι πολίτες προσέρχονται μέχρι τη 15η Μαΐου 2013 στον αρμόδιο δήμο υποβάλλοντας σχετικό αίτημα, άλλως θεωρείται ότι αποδέχονται τα στοιχεία ως ακριβή. Οι δήμοι όλης της χώρας ελέγχουν αν στις καταστάσεις που αποστέλλονται στο Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. περιλαμβάνονται τα τετραγωνικά μέτρα του ακινήτου και αν αποτυπώνονται οι ορθές τιμές ζώνης, όπως ισχύουν για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας ακινήτων και, σε περίπτωση λάθους, προβαίνουν σε διόρθωσή τους, με την αποστολή των νέων στοιχείων στο Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. μέχρι την 31η Μαΐου 2013. Στις ίδιες καταστάσεις περιλαμβάνουν και τις διορθώσεις που επήλθαν στα στοιχεία των ακινήτων, μετά από τις αιτήσεις των ενδιαφερομένων πολιτών.

Εάν διαπιστωθεί, με οποιονδήποτε τρόπο, ότι, με υπαιτιότητα των δήμων, έχουν αποσταλεί στο Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. ανακριβώς τα στοιχεία, τα οποία λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Α., με αποτέλεσμα την επιβολή μεγαλύτερου ποσού Ε.Ε.Τ.Α. από το πράγματι οφειλόμενο, διενεργείται νέα εκκαθάριση του Ε.Ε.Τ.Α. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1080/26-03-2014 και τη συμπλήρωση αυτής με την ΠΟΛ. 1193/14-08-2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1080/26-03-2014 (ΦΕΚ 750 ΤΕΥΧΟΣ Β΄) περί «Ρύθμισης ειδικότερων θεμάτων έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (ΕΕΤΑ)».

Διορθώσεις λαθών ΕΕΤΑ από υπαιτιότητα των Δήμων:

1. Στις περιπτώσεις, στις οποίες, από υπαιτιότητα των δήμων, ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του ΕΕΤΑ εσφαλμένα στοιχεία ακινήτων, που αφορούν την επιφάνεια του ακινήτου, την παλαιότητα ή την τιμή ζώνης, οι διορθώσεις των στοιχείων αυτών πραγματοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για υπόχρεους, που υπέβαλαν αίτηση διόρθωσης λαθών στα στοιχεία του ακινήτου τους στον αρμόδιο δήμο μέχρι και τη 15η Μαΐου 2013. Στις περιπτώσεις που, από υπαιτιότητα των δήμων, τα εσφαλμένα στοιχεία υπολογισμού του ΕΕΤΑ αφορούν την τιμή ζώνης, η διόρθωση αυτής πραγματοποιείται αποκλειστικά, εφόσον η τιμή ζώνης ήταν συμπληρωμένη εσφαλμένα στη βάση του ΔΕΔΔΗΕ και όχι στις περιπτώσεις που αυτή ήταν κενή.
2. Στις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου, απαιτείται η έκδοση βεβαίωσης από τον αρμόδιο δήμο, στην οποία περιλαμβάνονται τα ορθά στοιχεία του ακινήτου, το ονοματεπώνυμο του κυρίου ή επικαρπωτή, ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) αυτού, η αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. καθώς και ρητή αναφορά ότι από υπαιτιότητα του δήμου δεν πραγματοποιήθηκαν οι διορθώσεις στο ΔΕΔΔΗΕ και αιτιολόγηση αυτής. Στη βεβαίωση αναγράφεται επίσης ο αριθμός πρωτοκόλλου της αίτησης του πολίτη, με την οποία ζητά τη διόρθωση των στοιχείων του ακινήτου του και η οποία επισυνάπτεται σε φωτοτυπικό αντίγραφο, και ότι έχει πραγματοποιηθεί η διόρθωση των στοιχείων του ακινήτου για την επιβολή του ΤΑΠ, το οποίο καταβάλλεται με τα ορθά στοιχεία.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή δεν υφίσταται παραπλάνηση από την υπηρεσία, καθόσον το με αριθ./17-03-2014 έγγραφο του τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που επικαλείται ο προσφεύγων, αφορούσε τον πατέρα του και όχι τον ίδιο.

Το συγκεκριμένο ακίνητο είχε ήδη μεταβιβαστεί με το με αριθ...../30-12-2009 συμβόλαιο γονικής παροχής και ο προσφεύγων την ημερομηνία εκείνη (17-03-2014), είχε ενηλικιωθεί (ημερομηνία γέννησης: 14-02-1995), συνεπώς ήταν δικαιοπρακτικά ικανός να διαχειρίζεται τις υποθέσεις του.

Επειδή ο προσφεύγων μετά την έκδοση της με αριθ./2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου που έκανε δεκτή την προσφυγή του για επαναυπολογισμό ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012, για το ίδιο ακίνητο και την ίδια παροχή ηλεκτρικής ενέργειας της Δ.Ε.Η., θεώρησε ότι με βάση την απόφαση αυτή, έπρεπε να γίνει αναλογική εφαρμογή και στον υπολογισμό του ΕΕΤΑ 2013.

Επειδή ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι αίτημα για υπολογισμό του ΕΕΤΑ 2013, από λάθος του, δεν είχε συμπεριληφθεί στην προσφυγή για το ΕΕΤΗΔΕ του 2012.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ο προσφεύγων προέβη στην εμπρόθεσμη καταβολή του κρινόμενου ΕΕΤΑ 2013 μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η., για το οποίο δεν ζήτησε ουδέποτε διαγραφή ή τροποποίηση.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, που αφορά διόρθωση στοιχείων του ακινήτου που βρίσκεται στην κτημ. Περιφέρεια του Δήμου, εντός ορίων του οικισμού, επιφανείας ισογείου καταστήματος 3.648τμ αντί της ορθής επιφανείας 979,72τμ με αριθ. παροχής ρεύματος:, είχε καθορισθεί η απαιτούμενη διαδικασία για τη διόρθωση με καταληκτική προθεσμία την 15η Μαΐου 2013, μετά την πάροδο της οποίας δεν δύναται να γίνει καμία διόρθωση.

Εξάλλου, η σχετική αρμοδιότητα της διόρθωσης ανήκε στον αρμόδιο Δήμο (σχετικό για Ε.Ε.Τ.Α.: παρ. 5 υποπαράγραφου Α7 άρθρου 1^{ου} Ν. 4152/2013).

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος για επαναυπολογισμό Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, διότι: α) δεν προβλέπεται άλλη διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του ΕΕΤΑ, από την οριζόμενη σε διατάξεις νόμου και από τις σχετικές διευκρινίσεις του Υπουργείου Οικονομικών και β) δεν διεκδίκησε δικαστικώς το κρινόμενο ΕΕΤΑ 2013, όπως διεκδίκησε το ΕΕΤΗΔΕ 2012, για το οποίο τελικά δικαιώθηκε από το Δικαστήριο.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ./25-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατά της με αριθ./24-04-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επί της με αριθ.πρωτ./24-04-2018 αίτησής του για επαναυπολογισμό ΕΕΤΑ έτους 2013.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.