



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 18-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2526

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014) «*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 Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής*».

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-11-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-11-2016 αίτησής της για επαναυπολογισμό του Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων

Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012 και για επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ποσού ύψους €7.478,41, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/18-11-2016 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας για επαναυπολογισμό του Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012 και για επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ποσού ύψους €7.478,41, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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/18-11-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/07-11-2016 αίτηση της προσφεύγουσας περί επαναυπολογισμού του Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012 για ακίνητο, του οποίου είχε την επικαρπία από το έτος 2003 έως και το έτος 2015, και πιο συγκεκριμένα, για ένα ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 53 τ.μ., κείμενο στην της Δημοτικής Ενότητας, με αριθμό παροχής ρεύματος, καθώς και επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ποσού ύψους €7.478,41. Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 για το ανωτέρω ακίνητο υπολογίστηκε λανθασμένα λόγω εσφαλμένης καταχώρησης των στοιχείων της επιφάνειάς του από υπαιτιότητα του Δήμου Χανίων. Ειδικότερα, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2014 απάντησή του σε αίτηση της προσφεύγουσας, ο Δήμος Χανίων αναγνώρισε ότι, κατόπιν της καταμέτρησης που έλαβε χώρα με σκοπό την τακτοποίηση των τετραγωνικών μέτρων των ακινήτων στους λογαριασμούς της ΔΕΗ, η οποία ανατέθηκε από τον εν λόγω Δήμο σε ιδιωτική εταιρεία, το ως άνω ακίνητο καταχωρήθηκε λανθασμένα με επιφάνεια 1.400 τ.μ., αντί του ορθού που ήταν 53 τ.μ..

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χανίων απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για επαναυπολογισμό του Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012, διότι: «Για τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 που αφορά στην παροχή Α.Π. για το ακίνητο που βρίσκεται στην της Δημοτικής Ενότητας, τα στοιχεία εδόθησαν από το Δήμο Χανίων στο Διαχειριστή Δικτύου της ΔΕΗ, και με αυτά τα στοιχεία έχει υπολογιστεί από την Γ.Γ.Π.Σ.. Με τις έως τώρα ισχύουσες διατάξεις, οι τοπικές

Δ.Ο.Υ. δεν έχουν καμία εξουσιοδότηση να προβούν σε επαναυπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 σε ό,τι αφορά τετραγωνικά μέτρα, τιμή ζώνης και συντελεστή παλαιότητας ακινήτων και αφορούν διορθώσεις που έγιναν στους Δήμους μετά την 31-03-2012.».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και αιτείται τον επαναυπολογισμό του Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012 για το ανωτέρω ακίνητο και την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ποσού ύψους €7.478,41, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 για το ως άνω ακίνητο υπολογίστηκε εσφαλμένα επί επιφάνειας 1.400 τ.μ. αντί των ορθών (πραγματικών) δομημένων τετραγωνικών μέτρων που είναι 53, καθώς ο προσδιορισμός του βασίστηκε σε λανθασμένη καταχώρηση των στοιχείων της επιφάνειάς του, κατόπιν της καταμέτρησης που έλαβε χώρα με σκοπό την τακτοποίηση των τετραγωνικών μέτρων των ακινήτων στους λογαριασμούς της ΔΕΗ, η οποία ανατέθηκε από τον εν λόγω Δήμο σε ιδιωτική εταιρεία.
- Η εσφαλμένη αναγραφή των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας του ανωτέρω ακινήτου εμφανίστηκε για πρώτη φορά στον εκκαθαριστικό λογαριασμό της ΔΕΗ περιόδου από 21-06-2011 έως 17-02-2012, ο οποίος εκδόθηκε την 20-02-2012, οπότε και διαπιστώθηκε το συγκεκριμένο λάθος από την προσφεύγουσα.
- Μετά από επίμονες πιέσεις της προσφεύγουσας, ο Δήμος Χανίων προέβη μέσω των οργάνων του σε αυτοψία του εν λόγω ακινήτου την 23-04-2012, οπότε και διαπιστώθηκε το λάθος στην καταμέτρηση του εμβαδού του και οι έως τότε οφειλές της αναπροσαρμόστηκαν βάσει των πραγματικών τετραγωνικών μέτρων (53 τ.μ.).
- Εν συνεχεία, όμως, σε επόμενο λογαριασμό της ΔΕΗ, ο οποίος εκδόθηκε την 27-08-2012, τα δημοτικά τέλη, οι φόροι και το Τ.Α.Π., όπως και η πρώτη δόση του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 είχαν υπολογιστεί ξανά για το ακίνητο αυτό επί της λανθασμένα καταχωρημένης επιφάνειας των 1.400 τ.μ..
- Το συγκεκριμένο λάθος στην καταχώρηση της επιφάνειας του εν λόγω ακινήτου παραδέχτηκε ο Δήμος Χανίων και με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2014 απάντησή του σε αίτηση της προσφεύγουσας. Στην προαναφερθείσα απάντησή του, ο Δήμος Χανίων αναφέρει ότι «η διόρθωση στο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε άμεσα από το αρμόδιο γραφείο του Δήμου Χανίων, αλλά διόρθωση στο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 δε μπορούσε να πραγματοποιηθεί διότι δεν έχει τέτοια αρμοδιότητα».
- Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 χρεώθηκε για πρώτη φορά επί ακινήτου 1.400 τ.μ. αντί 53 τ.μ. και μάλιστα οι σχετικοί λογαριασμοί της ΔΕΗ εκδόθηκαν σε χρόνο μετά τη λήξη της προθεσμίας διόρθωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011: «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 17η 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, όπως ορίζεται στην παρ. 2 του ίδιου άρθρου του ως άνω νόμου: «2. Για τον υπολογισμό του τέλους της παραγράφου 1 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 τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος με βάση τα οποία λογίστηκε κατά τη 17.9.2011 το τέλος ακίνητης περιουσίας της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 2130/1993, καθώς και συντελεστής προσαύξησης αντιστρόφως ανάλογος προς την παλαιότητα του ακινήτου και συντελεστής προσδιορισμού του τέλους σε ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο σύμφωνα με τους ακόλουθους πίνακες: (...)» και ακολούθως στην παρ. 3: «3. Το ποσό του τέλους προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των τετραγωνικών μέτρων των ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών για τις οποίες υπολογίστηκε από τη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος το τέλος της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 2130/1993, επί το συντελεστή του ειδικού τέλους που αντιστοιχεί στην τιμή ζώνης του ακινήτου και επί το συντελεστή προσαύξησης που αντιστοιχεί στην παλαιότητα του ακινήτου (...).».

Επειδή, στην παρ. 2 της ΠΟΛ. 1251/20-12-2011 ορίζεται ότι: «2. (...) α) ..., β) Οι ενδιαφερόμενοι πολίτες που έχουν εντοπίσει λάθη στα στοιχεία υπολογισμού του τέλους προσέρχονται στον αρμόδιο δήμο για τη διόρθωση λαθών στην επιφάνεια, την παλαιότητα ή την τιμή ζώνης του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου. Οι πολίτες δύνανται να υποβάλλουν τις αιτήσεις για διόρθωση στον αρμόδιο δήμο μέχρι την 20η Ιανουαρίου 2012. Επιπλέον, ανεξάρτητα από το ανωτέρω, οι δήμοι όλης της χώρας ελέγχουν αν στις σχετικές καταστάσεις αποτυπώνονται οι ορθές τιμές ζώνης, όπως προβλέπονται στο άρθρο 24 του ν. 2130/1993, όπως ισχύει, και σε περίπτωση λάθους προβαίνουν σε διόρθωσή τους. γ) Μετά την ολοκλήρωση της ανωτέρω διαδικασίας, οι δήμοι αποστέλλουν μέχρι την 27η Ιανουαρίου 2012 τις ενημερωμένες καταστάσεις στο Διαχειριστή Δικτύου της ΔΕΗ, ο οποίος, ακολούθως, τις αποστέλλει στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) που τις ελέγχει ενδεικτικά ως προς την τιμή ζώνης. Σε περίπτωση που εντοπιστεί λάθος σε τιμή ζώνης, η Γ.Γ.Π.Σ. διορθώνει την κατάσταση ενημερώνοντας για τη διόρθωση τον αρμόδιο δήμο. Στη συνέχεια μέχρι την 10η Φεβρουαρίου 2012 η Γ.Γ.Π.Σ. διαβιβάζει τις καταστάσεις στο Διαχειριστή Δικτύου. δ) Ο Διαχειριστής Δικτύου της ΔΕΗ, μετά τη λήψη των διορθωμένων καταστάσεων, υπολογίζει, βάσει των νέων στοιχείων, το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. που αντιστοιχεί στο ηλεκτροδοτούμενο ακίνητο (...).».

Επειδή, στο άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1056/02-03-2012 ορίζεται ότι: «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 17η Σεπτεμβρίου 2011, για το έτος 2011, και **κατά την 31η Μαρτίου 2012, για το έτος 2012. Η αλλαγή χρήσης της ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας στο ως άνω πεδίο μετά τις ημερομηνίες αυτές δε 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, είναι προφανές ότι είχε καθορισθεί η απαιτούμενη διαδικασία για τη διόρθωση του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και είχε οριστεί καταληκτική προθεσμία, μετά την πάροδο της οποίας δε δύναται να πραγματοποιηθεί καμία διόρθωση. Εξάλλου, η σχετική αρμοδιότητα της διόρθωσης ανήκε στον αρμόδιο Δήμο και όχι στις Δ.Ο.Υ., οι οποίες δεν έχουν, σε καμία περίπτωση, τη δυνατότητα επέμβασης στη διόρθωση στοιχείων που αφορούν ηλεκτροδοτούμενη επιφάνεια, τιμή ζώνης και παλαιότητα των ακινήτων. Τα δεδομένα αυτά είναι καταχωρημένα στη βάση πληροφοριών του δικτύου της ΔΕΗ και οι Δ.Ο.Υ. δεν έχουν την αρμοδιότητα να διορθώσουν και να επαναυπολογίσουν το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε..

Επειδή, ορθώς υπολογίστηκε για το έτος 2012 το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) για το συγκεκριμένο ακίνητο, επί ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας 1.400 τ.μ. (παρά το ότι τα πραγματικά δομημένα τετραγωνικά μέτρα αυτής ήταν 53), καθόσον την 31-03-2012, αυτή ήταν η επιφάνεια που είχε αποτυπωθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία του Δήμου, και είχε καταχωρηθεί στη βάση πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της ΔΕΗ και επ' αυτής δεν είχε ζητηθεί καμία μεταβολή ως προς το εμβαδόν της.

Επειδή, άλλη από την οριζόμενη από τις προαναφερθείσες διατάξεις διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. δεν προβλέπεται, οι δε 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, Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.).

Επειδή, κατόπιν των παραπάνω, στις περιπτώσεις που για οποιονδήποτε λόγο δεν τηρήθηκε η ανωτέρω διαδικασία, δεν είναι δυνατός ο επαναυπολογισμός του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.