



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α5
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 21/ 06/2016

Αριθμός απόφασης: 2285

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 αριθμ. 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 Υπηρεσίας 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά των:

α) Υπ' αριθμ. γραμμών πράξεων ταμειακών βεβαιώσεων, βάσει του υπ' αριθμ χρηματικού καταλόγου ο οποίος εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Οι εν λόγω βεβαιώσεις αφορούν Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2012 και **β)** Αριθ. πρωτ..... αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. στις με αριθ. πρωτ. αιτήσεις του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Οι υπ' αριθμ. γραμμές πράξεις ταμειακών βεβαιώσεων, βάσει του υπ' αριθμ χρηματικού καταλόγου ο οποίος εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται να ακυρωθούν ή να μεταρρυθμιστούν και **β)** Οι αριθ. πρωτ..... αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. στις με αριθ. πρωτ. αιτήσεις του προσφεύγοντος, των οποίων ζητείται η επανεξέταση των.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. (λόγω αρμοδιότητας) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τις υπ' αριθμ. γραμμές πράξεις ταμειακών βεβαιώσεων, βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος ποσά βάσει του υπ' αριθμ χρηματικού καταλόγου ο οποίος εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Οι εν λόγω βεβαιώσεις αφορούν Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2012, ακίνητα τα οποία βρίσκεται α) επί της οδού- με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η. & β) ακίνητο στην με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η....., σύμφωνα με το άρθρο 53 § 1 του ν.4021/2011.

β) Των με αριθ. πρωτ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. στις με αριθ. πρωτ αιτήσεις του προσφεύγοντος

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά: **α)** να ακυρωθούν ή να μεταρρυθμιστούν οι ανωτέρω πράξεις ταμειακών βεβαιώσεων και **β)** τις με αριθ. πρωτ. αιτήσεις που κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. για της οποίες έλαβε τις με αριθ. πρωτ. αρνητικές απαντήσεις από την Δ.Ο.Υ., την επανεξέταση των, προβάλλοντας τους πιο κάτω ισχυρισμούς:

- Συγκεκριμένα, με την με αριθ. πρωτ. αίτησή του που αναφέρεται στις οφειλές των και αφορά το ακίνητο στη, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λανθασμένα του βεβαιώθηκαν τα ανωτέρω ποσά καθότι δεν είναι ο ιδιοκτήτης του εν λόγω ακινήτου, το οποίο ανήκε στον πατέρα του ο οποίος απεβίωσε, και δεν έχει συνταχθεί διαθήκη ούτε έχει γίνει αποδοχή κληρονομιάς από κάποιον κληρονόμο. Αναφέρει επίσης ότι δήλωνε στο Ε9 το μερίδιο που του αναλογούσε μέχρι το 2014 όταν ζήτησε από τον λογιστή του να το διαγράψει και τότε ενημερώθηκε για τις οφειλές του.

- Επιπρόσθετα, με την με αριθ. πρωτ. αίτησή του που αναφέρεται στην οφειλή του€ και αφορά το ακίνητο επί της, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για το ΑΤΑΚ επιφάνειας τ.μ. έχει γίνει διακοπή ηλεκτροδότησης από τη ΔΕΗ από, ως εκ τούτου το ΕΕΤΗΔΕ υπολογίσθηκε λανθασμένα για την συνολική επιφάνεια των ΑΤΑΚ, ήτοι για τ.μ., αντί για τ.μ. Επομένως, το ΕΕΤΗΔΕ ετών 2011 και 2012 έπρεπε να είναι€ και εφόσον έχουν ήδη πληρωθεί€ για το 2011 και€ για το 2012 ζητά την επιστροφή ποσού

α) Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης (π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, βάσει των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου και αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Κατόπιν αυτών **απαράδεκτως** προβάλλεται ο εδώ επικαλούμενος **(α)** λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής, δεδομένου βάσει των ανωτέρω πράξεων (ταμιακών βεβαιώσεων) είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

β) Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 53 §1 του ν. 4021/2011** ορίζεται:

« Το ειδικό τέλος επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται, κατά τη 17η Σεπτεμβρίου 2011, στο τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ) που προβλέπεται στην παρ.1 του άρθρου 24 του ν.2130/1993 (ΦΕΚ 62Α'). Ειδικότερα, βάσει της παρ.2 του άρθρου 53 για τον υπολογισμό του ΕΕΤΗΔΕ για το έτος 2011, λαμβάνονται υπόψη το εμβαδόν της δομημένης επιφάνειας, το ύψος της τιμής ζώνης και η παλαιότητα του ακινήτου, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν χορηγήσει οι Δήμοι και καταχωρηθεί στη βάση των πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της ΔΕΗ μέχρι και την 17η Σεπτεμβρίου 2011. Αντίστοιχα για τον υπολογισμό του ΕΕΤΗΔΕ για το έτος 2012, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1056/02-03-2012 λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί και καταχωρηθεί στη βάση των πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της ΔΕΗ μέχρι και την 31η Μαρτίου 2012».

Και σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1035/30-01-2014 (παρ.10 περιπτ. 1)** ορίζεται:

«Σε περίπτωση που οι κύριοι ή επικαρπωτές ακινήτου στο οποίο επιβλήθηκε ΕΕΤΗΔΕ έτους 2011 ή 2012 είναι περισσότεροι του ενός και το τέλος δεν εξοφλήθηκε στο σύνολο του ή εν μέρει μέσω του λογαριασμού κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος, αλλά βεβαιώθηκε στο όνομα ενός εξ αυτών, παρέχεται η δυνατότητα σε αυτόν να προσέλθει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και, προσκομίζοντας αποδεικτικά έγγραφα από τα οποία να προκύπτουν ο ΑΦΜ ή τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας, από τα οποία δύναται να προκύψει ο ΑΦΜ, καθώς και τα ποσοστά ιδιοκτησίας όλων των άλλων κυρίων ή επικαρπωτών του ακινήτου, να αιτηθεί τον επιμερισμό του βεβαιωμένου τέλους ανάλογα με τα ποσοστά τους, έτσι ώστε να μην υπολείπεται ποσό ΕΕΤΗΔΕ που να μην μπορεί να βεβαιωθεί.

.....
Η διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ από το πρόσωπο στο οποίο βεβαιώθηκε στο σύνολο του το τέλος, δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η υπόδειξη και παροχή των απαραίτητων αποδεικτικών εγγράφων για το σύνολο των υπόχρεων.»

Στην προκείμενη περίπτωση δεν τηρήθηκαν οι ανωτέρω διατάξεις (δεν προσκόμισε κανένα απολύτως νομιμοποιητικό έγγραφο) για το ακίνητο στη και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 2 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 16-12-2011 (ΦΕΚ 262) και στη συνέχεια με την **ΠΟΛ 1251/20-12-2011**, προβλέπεται η διόρθωση των στοιχείων του εμβαδού της δομημένης επιφάνειας, της τιμής ζώνης και της παλαιότητας του ακινήτου βάσει των οποίων υπολογίστηκε το ποσό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε έτους 2011.

Επειδή, η διαδικασία που ακολουθείτο για την διόρθωση των στοιχείων του ακινήτου βάσει των οποίων υπολογίστηκε το ποσό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 προσδιορίζεται στην εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών **ΠΟΛ 1244/1-12-2011** και συγκεκριμένα:

«Για τη διόρθωση λαθών που υπήρχαν κατά την 17η Σεπτεμβρίου 2011 στη βάση πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. σχετικά με τα στοιχεία της επιφάνειας, της τιμής ζώνης και της παλαιότητας του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου, βάσει των οποίων υπολογίστηκε το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011, ακολουθείται η κατωτέρω διαδικασία:

1) Ο Διαχειριστής Δικτύου της ΔΕΗ αποστέλλει στους δήμους της χώρας ηλεκτρονικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν τα ακίνητα που βρίσκονται στη διοικητική περιφέρεια του κάθε δήμου με τα στοιχεία βάσει των οποίων υπολογίστηκε το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011.

2) 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 λαθους προβαίνουν σε διόρθωσή τους.

3) 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.

4) 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 και εφόσον προκύπτει ποσό τέλους χαμηλότερο από το αρχικώς υπολογισθέν, βάσει των στοιχείων της 17ης Σεπτεμβρίου 2011, η διαφορά αφαιρείται από το ποσό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012. Στις περιπτώσεις που προκύπτει αρνητική διαφορά, το ποσό επιστρέφεται από τη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος.

Κατόπιν των ανωτέρω, για το έτος 2011 το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. καταβάλλεται όπως έχει υπολογισθεί βάσει

των στοιχείων της 17ης Σεπτεμβρίου 2011 και τυχόν διαφορά λόγω λανθασμένης επιφάνειας, τιμής ζώνης ή παλαιότητας συμψηφίζεται στο αντίστοιχο ποσό τέλους του έτους 2012».

Στις περιπτώσεις που οι αρμόδιοι δήμοι δεν απέστειλαν εμπρόθεσμα τα στοιχεία με τις διορθώσεις στα ακίνητα της χωρικής τους αρμοδιότητας στο ΔΕΔΔΗΕ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις, τούτο είχε σαν αποτέλεσμα να δημιουργηθεί μια αλληλουχία μη ενημέρωσης των στοιχείων των ακινήτων από τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, καθώς ο ΔΕΔΔΗΕ δεν ενημερώθηκε για τις αλλαγές αυτές και συνεπώς δεν απέστειλε τα στοιχεία των ακινήτων στην ορθή τους, μετά τις διορθώσεις, κατάσταση. Επομένως, αποτυπώνεται στις καταστάσεις το τέλος που αντιστοιχεί στα στοιχεία του ακινήτου πριν τις διορθώσεις, για το έτος 2011, και για το λόγο

αυτό δεν προκύπτει επιστροφή του καταβληθέντος ποσού για το τέλος. Επίσης, μεταβολές που δόθηκαν από τους Δήμους στο ΔΕΔΔΗΕ μετά την 31-3-2012 δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012.

Στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων αναφέρει ότι κατέθεσε ένσταση για τη διόρθωση του λάθους στην επιφάνεια του ακινήτου επί της οδού Σύμφωνα όμως με την με αριθ. πρωτ. απάντηση του Δήμου, η χρέωση των τετραγωνικών έγινε βάσει της απόυπεύθυνης δήλωσης της, με την οποία δηλώθηκε κατοικία εμβαδού για το ΤΑΠ, και δεν προκύπτει ότι αποστάλθηκαν στοιχεία στο ΔΕΔΔΗΕ και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ΑΦΜ:.....

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

α/α

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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).