



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

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604565

ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 27-04-2016

Αριθμός απόφασης: 1584

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός, κατά της υπ' αριθ./24-11-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της από 24-11-2015 αίτησης της προσφεύγουσας για

επαναυπολογισμό του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) ετών 2011 και 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./24-11-2015 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της από 24-11-2015 αίτησης της προσφεύγουσας για επαναυπολογισμό του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) ετών 2011 και 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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/24-11-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου απορρίφθηκε το από 24-11-2015 αίτημα της προσφεύγουσας για επαναυπολογισμό του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) ετών 2011 και 2012 για ακίνητο ιδιοκτησίας της (πρόκειται για), που βρίσκεται επί της οδού, αρ., στη, με αριθμό παροχής ρεύματος Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. που επιβλήθηκε στο εν λόγω ακίνητο υπολογίστηκε λανθασμένα λόγω εσφαλμένης αναγραφής και μη έγκαιρης διόρθωσης των στοιχείων της επιφάνειάς του από υπαιτιότητα του Δήμου

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για επαναυπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ετών 2011 και 2012, διότι δεν προβλέπεται άλλη από την οριζόμενη με τις διατάξεις του Ν. 4047/2012 διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., ενώ οι σχετικές οδηγίες και διευκρινίσεις του Υπουργείου Οικονομικών ήταν σαφείς για την εφαρμογή αυτών και το χρονικό διάστημα που δόθηκε πριν την έκδοση του επόμενου λογαριασμού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ήταν ικανό για την ολοκλήρωση των διορθώσεων από τους αρμόδιους φορείς (δήμους – ΔΕΔΔΗΕ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και ζητά τον επαναυπολογισμό του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) ετών 2011 και 2012 για το ανωτέρω ακίνητό της και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.

ετών 2011 και 2012 με το νόμιμο τόκο υπερημερίας από την ημερομηνία που αυτά κατεβλήθησαν, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. που επιβλήθηκε στο ως άνω ακίνητο υπολογίστηκε εσφαλμένα, καθώς προσδιορίστηκε βάσει λανθασμένα αναγραφόμενων στοιχείων της επιφάνειάς του και ο εν λόγω εσφαλμένος υπολογισμός του εμβαδού του οφείλεται σε παραδρομή του Τμήματος Εσόδων και Περιουσίας του Δήμου, όπως προκύπτει και από τη με αριθμό πρωτ./..... βεβαίωση του Δήμου, την οποία προσκόμισε η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή της προς επίρρωση του ισχυρισμού της.
- Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, της αρχής της ίσης μεταχείρισης, της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Ν. 4047/2012, με τον οποίο κυρώθηκε η από 16-10-2011 σχετική Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου: «*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 σύμφωνα με τους πίνακες της προηγούμενης παραγράφου. (...) Το ποσό του τέλους που καταβάλλεται για το έτος 2011 και υπολογίστηκε βάσει των στοιχείων του εμβαδού της δομημένης επιφάνειας, της τιμής ζώνης και της παλαιότητας του ακινήτου που ήταν γνωστά στη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ρεύματος κατά την 17^η Σεπτεμβρίου 2011 επαναυπολογίζεται με βάση γεγονότα που αποδεικνύονται από στοιχεία που προσκομίζει ο υπόχρεος ότι συνέτρεχαν κατά την ως άνω ημερομηνία και με βάση τα οποία, αν ήταν γνωστά στη Δ.Ε.Η. ή στους εναλλακτικούς προμηθευτές ρεύματος, θα λογίζονταν κατά την ως άνω ημερομηνία το τέλος ακίνητης περιουσίας της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993. Αν το τέλος που προκύπτει με βάση τα ως άνω στοιχεία είναι μικρότερο από το τέλος που λογίστηκε, η διαφορά αφαιρείται από το τέλος που αναλογεί στο ακίνητο για το έτος 2012. Στις περιπτώσεις που προκύπτει αρνητική διαφορά, το ποσό επιστρέφεται από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ρεύματος με τον επόμενο λογαριασμό. Ο συμψηφισμός πραγματοποιείται με το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του υπόχρεου κατά την 31^η Μαρτίου 2012.*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 53 του Ν. 4021/2011, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Ν. 4047/2012, με τον οποίο κυρώθηκε η από 16-10-2011 σχετική Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου: «*Το τέλος βαρύνει για μεν το έτος 2011 τον κατά την 17.9.2011 κύριο του ακινήτου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και σε περίπτωση επικαρπίας τον επικαρπωτή, για δε το έτος 2012*

τον κατά την 31.3.2012 κύριο ή επικαρπωτή αντίστοιχα. Ειδικά για το έτος 2012, για τον υπολογισμό του τέλους της παραγράφου 1 λαμβάνεται υπόψη το εμβαδόν 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 με βάση τα οποία λογίζεται κατά την 31.3.2012 το τέλος ακίνητης περιουσίας της παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν. 2130/1993.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 1 «Επιβολή έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.)» της ΠΟΛ 1056/02-03-2012 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών: «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 17-9-2011, για το έτος 2011, και μέχρι και την 31-3-2012, για το έτος 2012.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Διόρθωση λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.» της ΠΟΛ 1244/01-12-2011 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών: «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 Δ.Ε.Η. 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 λάθους 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 Δ.Ε.Η., 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 Δ.Ε.Η., 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη σχετική διαδικασία για τη διόρθωση των λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., οι ενδιαφερόμενοι που είχαν εντοπίσει λάθη στα στοιχεία υπολογισμού του τέλους προσέρχονταν στον αρμόδιο Δήμο για τη διόρθωση λαθών στην επιφάνεια, την παλαιότητα ή την τιμή ζώνης. Οι φορολογούμενοι είχαν την δυνατότητα να υποβάλλουν τις αιτήσεις διόρθωσης στον αρμόδιο Δήμο μέχρι τις 20 Ιανουαρίου 2012. Τα στοιχεία ελέγχονταν από τους Δήμους, οι οποίοι όφειλαν να πραγματοποιήσουν τις απαραίτητες διορθώσεις και στη συνέχεια να αποστείλουν μέχρι τις 27-01-2012 τις ενημερωμένες καταστάσεις στο διαχειριστή δικτύου της Δ.Ε.Η.. Η ημερομηνία αυτή άτυπα ίσχυσε μέχρι τις 31 Μαρτίου 2012. Μετά τη λήψη των διορθωμένων καταστάσεων ο διαχειριστής δικτύου της Δ.Ε.Η. υπολόγισε βάσει των νέων στοιχείων το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και εφόσον προέκυψε ποσό τέλους χαμηλότερο από το αρχικώς υπολογισθέν, η διαφορά αυτή αφαιρέθηκε από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012. Στις περιπτώσεις που οι Δήμοι δεν απέστειλαν εμπρόθεσμα (μέχρι 31-03-2012) τα στοιχεία με τις διορθώσεις στο διαχειριστή δικτύου της Δ.Ε.Η., οι διορθώσεις αυτές δεν ελήφθησαν υπόψη ούτε κατά τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2012.

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

Επειδή, 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. ετών 2011 και 2012.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, εν προκειμένω, στην προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου αναφέρονται σαφώς οι ισχύουσες για την υπό κρίση περίπτωση διατάξεις του νόμου, καθώς και οι σχετικές οδηγίες και διευκρινίσεις του Υπουργού Οικονομικών, και αιτιολογούνται επαρκώς οι λόγοι για τους οποίους δεν έγινε δεκτή η αίτηση της προσφεύγουσας, και ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).