



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 04/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4662

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 10/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός,, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, οδός και, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός κατά των υπ' αριθμ. πρωτ. /10-06-2015, /10-06-2015 και /10-06-2015 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί των με αριθμ. πρωτ. /27-05-2015, /27-05-2015 και /27-05-2015 αιτήσεων τους αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. πρωτ./10-06-2015,/10-06-2015 και/10-06-2015 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί των με αριθμ. πρωτ./27-05-2015,/27-05-2015 και/27-05-2015 αιτήσεων αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης
7. Την από 20/11/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των, και, 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:

α) Με τη με αριθμ. πρωτ./10-06-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθμ. πρωτ./27-05-2015 αίτησης της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί επανυπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Α. 2013 για το εκτός σχεδίου ακίνητο στα Μεσσηνίας με αριθμ. παροχής Δ.Ε.Η., του οποίου είναι συγκύρια κατά ποσοστό 37,5%.

β) Με τη με αριθμ. πρωτ./10-06-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθμ. πρωτ./27-05-2015 αίτησης του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί επανυπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Α. 2013 για το εκτός σχεδίου ακίνητό στα Μεσσηνίας με αριθμ. παροχής Δ.Ε.Η., του οποίου είναι συγκύριος κατά ποσοστό 37,5%

γ) Με τη με αριθμ. πρωτ./10-06-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθμ. πρωτ./27-05-2015 αίτησης της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί επανυπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Α. 2013 για το εκτός σχεδίου ακίνητο στα Μεσσηνίας με αριθμ. παροχής Δ.Ε.Η., του οποίου είναι συγκύρια κατά ποσοστό 25%.

Πιο συγκεκριμένα στις ως άνω αιτήσεις τους οι προσφεύγοντες υποστηρίζουν ότι το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων έτους 2013 για το ακίνητό τους στα Μεσσηνίας έχει υπολογιστεί με εσφαλμένα στοιχεία από υπαιτιότητα του δήμου, καθώς το εν λόγω ακίνητο έχει επιφάνεια 576 τ.μ. και όχι 1.152 τ.μ. βάσει των οποίων φορολογήθηκαν μέσω του Ε.Ε.Τ.Α. Προσκομίζουν επιπλέον την υπ' αριθμ. πρωτ. βεβαίωση του Τμήματος Δημοτικών Προσόδων της Διεύθυνσης Οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας, με την οποία βεβαιώνεται ότι το ακίνητο με αριθμό παροχής ρεύματος έχει πραγματική επιφάνεια 576 τ.μ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση των υπ' αριθμ. πρωτ./10-06-2015,/10-06-2015 και/10-06-2015 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου, την ακύρωση του ειδικού τέλους (Ε.Ε.Τ.Α.) για το έτος 2013 και τον επαναυπολογισμό αυτού, ώστε να διορθωθεί το ποσό και να τους επιστραφεί νομιμοτόκως το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο τρόπος προσδιορισμού του ποσού του Ε.Ε.Τ.Α. δεν είναι νόμιμος, διότι στηρίζεται σε μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα σε λανθασμένα τετραγωνικά μέτρα της επιφάνειας του ακινήτου.
- Η διπλή φορολόγηση, η οποία προκύπτει από το γεγονός ότι έχουν φορολογηθεί για τα διπλάσια τετραγωνικά μέτρα (1.152 τ.μ. αντί για 576 τ.μ.), είναι παράνομη και αντισυνταγματική.

Επειδή, στο πρώτο άρθρο, παράγραφος Α, υποπαράγραφος Α7 του ν. 4152/2013 ορίζεται: «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 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.).

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 1η Μαΐου 2013.

Επειδή με την περίπτωση (5) της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του ν.4152/2013, ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Α. και συγκεκριμένα:

«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 1η 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 τον συντελεστή προσαύξησης του πίνακα β' επί τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων των ηλεκτροδοτούμενων επιφανειών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Στην περίπτωση που η τιμή των τετραγωνικών μέτρων του Τ.Α.Π. είναι ίση με μηδέν (0), το Ε.Ε.Τ.Α. υπολογίζεται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών ή, αν δεν υπολογίστηκαν δημοτικά τέλη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του δημοτικού φόρου λόγω του συνυπολογισμού σε αυτά αδόμητης επιφάνειας.

Αν τα τετραγωνικά μέτρα, που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του Τ.Α.Π., είναι υπερδιπλάσια της μεγαλύτερης τιμής τετραγωνικών μέτρων μεταξύ αυτών που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών και για τον υπολογισμό του δημοτικού φόρου, το

Ε.Ε.Τ.Α. 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 ή τα τετραγωνικά μέτρα που αναγράφονται για τον υπολογισμό τους έχουν τιμή ίση με μηδέν (0).....»

Επειδή στο άρθρο 24 του ν. 2130/1993 αναφέρεται:

«1. Από 1ης Ιανουαρίου 1993 επιβάλλεται υπέρ των δήμων και κοινοτήτων τέλος, το οποίο υπολογίζεται επί της αξίας της ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται εντός της διοικητικής τους περιφέρειας κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

.....

β) Στα κάθε είδους κτίσματα που βρίσκονται εκτός του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως ή εκτός ορίων οικισμών υφιστάμενων προ του έτους 1923 ή εκτός ορίων οικισμών πληθυσμού κάτω των δύο χιλιάδων (2.000) κατοίκων.

Στην περίπτωση β' για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη, από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο, η αξία των κτισμάτων και η αξία της διπλάσιας έκτασης από εκείνη που καταλαμβάνουν τα κτίσματα, εφ' όσον υφίσταται.

Επειδή με βάση τα παραπάνω προκύπτει ότι ορθώς υπολογίστηκε το Ε.Ε.Τ.Α., καθώς για τον υπολογισμό του αναφέρεται ρητά στις διατάξεις του νόμου ότι λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία με βάση τα οποία υπολογίστηκε το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (Τ.Α.Π.). Μόνη εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση όπου τα τετραγωνικά μέτρα για τον υπολογισμό του Τ.Α.Π. είναι υπερδιπλάσια από αυτά που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών και τον υπολογισμό του δημοτικού φόρου, οπότε και το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων υπολογίζεται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών. Εν προκειμένω όμως οι προσφεύγοντες δεν εντάσσονται σε αυτή την περίπτωση.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10/07/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ,, ΑΦΜ και, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 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).