



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 14/10/2019

Αριθμός Απόφασης: **2086**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Ζαχαράκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14-05-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, πρώην ομορρύθμου μέλους και εκκαθαριστή της λυθείσας κατά την 04/07/2002 εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας επί της με αριθ. πρωτ. /14-01-2019 αίτησης του για διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14/05/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, πρώην ομορρύθμου μέλους και εκκαθαριστή της λυθείσας κατά την 04/07/2002 εταιρίας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας της υπ'αρ.πρωτ...../14-01-2019 αίτησης του προσφεύγοντος για λογαριασμό της λυθείσας εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ απορρίφθηκε σιωπηρώς το αίτημα του για τη διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ έτους 2011, ποσού μετά των προσαυξήσεων 615,60€ που επιβλήθηκε μέσω του λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος σε βάρος της και βεβαιώθηκε στη φορολογική αρχή στις 03/12/2012 με τον ΑΧΚ ..(ΑΤΒ...../03-12-2012).

Η ως άνω ομόρρυθμη εταιρία δήλωσε διακοπή εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φαρσάλων την 08-07-2002. Λόγω του ότι η ως άνω οφειλή της ομόρρυθμης εταιρίας κατέστη ληξιπρόθεσμη απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στον προσφεύγοντα με την ιδιότητα του ομόρρυθμου μέλους και εκκαθαριστή αυτής η με α/α/2019 και με αριθμ. πρωτ./17-04-2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, για την ολοσχερή εξόφληση ή την υπαγωγή σε πρόγραμμα ρύθμισης των ληξιπρόθεσμων οφειλών της εταιρίας συνολικού ύψους 630,00€, εντός 30 ημερών. Είχε προηγηθεί η αποστολή της ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας με α/α/2018 και με αριθμ. πρωτ./18-12-2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας προς την ομόρρυθμη εταιρία για την αυτήν ως άνω οφειλή. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας τη με αριθμ. πρωτ./14-01-2019 αίτηση ως εκπρόσωπος της ανωτέρω εταιρίας, για διαγραφή του επίμαχου ποσού Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2011 ισχυριζόμενος ότι αφορούσε ακίνητο με αριθμό παροχής ρεύματος επί της οδού στα Φάρσαλα που ουδεμία σχέση έχει με την ήδη λυθείσα ομόρρυθμη εταιρία.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ίδιο ισχυρισμό, ήτοι ότι το ακίνητο επί της οδού στα Φάρσαλα με αριθμό παροχής ρεύματος ουδεμία σχέση είχε με την ήδη λυθείσα ομόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία από τη σύσταση της έως τη λύση της το 2002 είχε έδρα σε μισθωμένο ακίνητο στη συμβολή των οδών, επί της στα Φάρσαλα του Ν. Λάρισας.

Επειδή, το Ο.ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019 έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε. (Διαχείριση υποθέσεων βεβαιωμένων οφειλών ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ) ορίζεται ότι: «....Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες **οι φορολογούμενοι επικαλούνται έλλειψη υποχρέωσης καταβολής ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ** (π.χ. βεβαίωση σε μισθωτή ή σε μη κύριο/ιδιοκτήτη ή σε πρόσωπο απαλλασσόμενο από το τέλος ή για ακίνητο απαλλασσόμενο από το τέλος, ή λόγω εσφαλμένου Α.Φ.Μ. στους λογαριασμούς της ΔΕΗ κ.λπ.), και μπορούν να αποδείξουν τους ισχυρισμούς τους σύμφωνα με τις αποφάσεις ΠΟΛ 1056/2012 του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ1101/2013 του ΓΓΔΕ:

α) Εφόσον υποβάλλεται αίτηση για διαγραφή της οφειλής και δεν έχει παρέλθει πενταετία από τη βεβαίωση του τέλους, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ., αφού ελέγξει τα προβλεπόμενα παραστατικά και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις, **διαγράφει** τη βεβαιωμένη οφειλή.

β) Εφόσον υποβάλλεται αίτηση για διαγραφή της οφειλής, έχει παρέλθει πενταετία από τη βεβαίωση του τέλους και:

βα) δεν έχει παραγραφεί η οφειλή λόγω διακοπής ή αναστολής αυτής, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ., αφού ελέγξει τα προβλεπόμενα παραστατικά και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις, διαγράφει τη βεβαιωμένη οφειλή.

ββ) έχει υποπέσει η οφειλή σε παραγραφή, η υποβληθείσα αίτηση αρχειοθετείται, γιατί η οφειλή διαγράφεται λόγω παραγραφής.

Τα ανωτέρω ισχύουν και στην περίπτωση που οι ως άνω φορολογούμενοι επικαλούνται έλλειψη ενημέρωσης για την οφειλή (π.χ. σε περίπτωση που απέκτησαν την υποχρέωση είτε ως κληρονόμοι, είτε κατόπιν επιμερισμού λόγω συνιδιοκτησίας κ.λπ.).

Μετά τη διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ ή του ΕΕΤΑ, εφόσον είναι γνωστός ο πραγματικός υπόχρεος, η οφειλή βεβαιώνεται σε αυτόν μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν έχει παρέλθει η πενταετία από τη βεβαίωση των τελών αυτών στη Δ.Ο.Υ..

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 53 “ Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) ” του Ν. 4021/2011 ορίζονται τα εξής: «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. 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: ... 8. Η βεβαίωση του ειδικού τέλους συντελείται με την εγγραφή στις 17.9.2011 του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου στις μηχανογραφικές καταστάσεις της Δ.Ε.Η. και των λοιπών εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος και ο κατάλογος αυτός αποτελεί τον τίτλο βεβαίωσης για το Ελληνικό Δημόσιο και τον αντίστοιχο χρηματικό κατάλογο των αρμόδιων Δ.Ο.Υ. Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου κατά την ημερομηνία αρχικής έκδοσης του λογαριασμού της Δ.Ε.Η. και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος κατ' έτος...», ενώ σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1056/2-3-2012 "Καθορισμός του τρόπου και της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.)" ορίζονται τα εξής: «Άρθρο 1 Επιβολή Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.). Το ειδικό τέλος, που προβλέπεται με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν.4021/2011, 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 62 Α')....».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, στο άρθρο 53 του Ν. 4021/2011 καθορίζονται πλήρως και σαφώς το υποκείμενο, το αντικείμενο και ο φορολογικός συντελεστής του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4 παρ. 3.1 της ΠΟΛ.1056/2012** που αφορά τις ενέργειες των Δ.Ο.Υ., διευκρινίζεται ότι «...σε περίπτωση που ο καταναλωτής δεν είναι κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου για το οποίο οφείλεται Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., προσέρχεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να υποδείξει τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, ώστε να διαγραφεί από αυτόν το οφειλόμενο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και να βεβαιωθεί στο όνομα του υπόχρεου. Σε περίπτωση που η Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου είναι διαφορετική από τη Δ.Ο.Υ. του καταναλωτή, η τελευταία διαβιβάζει το χρηματικό κατάλογο στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου. Η ίδια ως άνω διαδικασία μπορεί να πραγματοποιηθεί ανάλογα και από τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου.».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το **με αριθμ. πρωτ. Δ13 101237 ΕΞ 4.1.2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα :** «*Διαγραφή του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2011, που έχει βεβαιωθεί σε μη υπόχρεο πρόσωπο*» ορίζονται τα εξής: «... Στις περιπτώσεις λοιπόν που έχει βεβαιωθεί ποσό που αφορά έκτακτο ειδικό τέλος έτους 2011 σε πρόσωπο μη υπόχρεο, ακολουθείται, σύμφωνα και με το άρθρο 4 της ΠΟΛ.1056/2.3.2012 απόφασης του Υπουργού των Οικονομικών, η πιο κάτω διαδικασία: Το πρόσωπο, σε βάρος του οποίου έχει βεβαιωθεί το ΕΕΤΗΔΕ, προσέρχεται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. (και όχι στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων) προσκομίζοντας οποιοδήποτε πρόσφορο

στοιχείο, προκειμένου να υποδείξει τον υπόχρεο σε ΕΕΤΗΔΕ κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, ώστε το ΕΕΤΗΔΕ να βεβαιωθεί στον υπόχρεο. Αν δεν γνωρίζει τον υπόχρεο, οφείλει να αποδείξει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με κάθε δυνατό τρόπο (π.χ. βεβαίωση της ΔΕΗ) ότι δεν είναι κύριος ή επικαρπωτής του συγκεκριμένου ακινήτου και ότι δεν έχει οποιαδήποτε σχέση με τον αναφερόμενο στην ατομική ειδοποίηση αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος. Η Δ.Ο.Υ., μετά την παραλαβή των σχετικών εγγράφων, διαγράφει το τέλος από το συγκεκριμένο πολίτη και παράλληλα ενημερώνει σχετικά τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων για τις δικές της περαιτέρω ενέργειες, σύμφωνα με τις οδηγίες που θα δοθούν από αυτήν».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 86 του Ν.2362/1995** (παραγραφή απαιτήσεων του δημοσίου) ορίζεται ότι: «Η χρηματική απαίτηση του Δημοσίου μετά των συμβεβαιουμένων προστίμων παραγράφεται μετά πενταετία από τη λήξη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο βεβαιώθηκε εν στενή έννοια και κατέστη αυτή ληξιπρόθεσμη.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις 20/12/2018 κοινοποιήθηκε στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ η υπ'αριθ.πρωτ./18-12-2018 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας εντός του προβλεπόμενου χρόνου, ήτοι της πενταετίας, με αποτέλεσμα να διακοπεί η παραγραφή είσπραξης του βεβαιωμένου με τον ΑΧΚ ./03-12-2012 και ΑΤΒ/03-12-2012 σε βάρος της Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011.

Επειδή, όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Σύστημα ΟΠΣ – ΤΑΧΙΣ, στον επίμαχο αριθμό παροχής της Δ.Ε.Η. φέρεται δηλωμένος ο Α.Φ.Μ. της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ως εκ τούτου ορθά και σύμφωνα με το νόμο επιβλήθηκε στην εν λόγω εταιρία για το ακίνητο επί της οδού στα Φάρσαλα με αριθμό παροχής το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή ο προσφεύγων στη με αριθμ. πρωτ./14-01-2019 αίτησή του για διαγραφή του επίμαχου ποσού Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2011 ισχυρίζεται μεν ότι ο επίμαχος αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος αφορά σε ακίνητο που ουδεμία σχέση έχει με την εν λόγω εταιρία «.....», της οποίας ήταν ομόρρυθμο μέλος και εκκαθαριστής, ωστόσο **δεν** αποδεικνύει ότι η εν λόγω ομόρρυθμη εταιρία δεν είναι κυρία ή επικαρπώτρια του συγκεκριμένου ακινήτου ούτε βεβαίως προσκομίζει οποιοδήποτε πρόσφορο στοιχείο, προκειμένου να υποδείξει τον υπόχρεο σε

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, παρά εντελώς αόριστα υποδεικνύει τους κληρονόμους του ως υπόχρεους για την εν λόγω οφειλή.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./14-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, πρώην ομορρύθμου μέλους και εκκαθαριστή της λυθείσας κατά την 04/07/2002 εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.