



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25-10-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2125

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31/05/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../02-05-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμό πρωτ...../17-04-2019 αίτησής του και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ...../02-05-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμό πρωτ...../17-04-2019 αίτησής του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., 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 την με αριθμό πρωτ...../17-04-2019 αίτησή του προς τη ΔΟΥ, ο προσφεύγων ζητούσε, τη διαγραφή οφειλής ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ έτους 2011, ποσού 504,54€, για ακίνητο επί της οδού Στρ. 76, Θεσσαλονίκη με αριθμό παροχής, καθώς ο ίδιος ήταν μισθωτής του εν λόγω ακινήτου για χρονικό διάστημα ενός μήνα, ήτοι τον Σεπτέμβριο του 2011.

Η ΔΟΥ, με την με αριθμό πρωτ...../02-05-2019 απάντησή της, απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντα με το αιτιολογικό ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 140 του Ν 4270/2014, η απαίτηση κατά του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή δεδομένου ότι έχει παρέλθει η πενταετία από το χρόνο βεβαίωσης της οφειλής (03-12-2012) μέχρι την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης του προσφεύγοντα (17-04-2019).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ...../02-05-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τη διαγραφή της βεβαιωθείσας σε βάρος του, οφειλής (ΑΧΚ:1/...../03-12-2012).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 17^η Σεπτεμβρίου κάθε έτους στο τέλος ακίνητης περιουσίας που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν 2130/1993, σύμφωνα με τις επόμενες διατάξεις του παρόντος νόμου

.....

4. 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.....

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.

.....

11. Αν δεν καταβληθεί το τέλος, η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, μετά την παρέλευση τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία λήξης πληρωμής της πρώτης δόσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., αφού δηλωθούν σε αυτούς τα στοιχεία του κύριου ή επικαρπωτή

του ακινήτου, διαγράφουν τους υπόχρεους καταναλωτές ως προς το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., αποστέλλουν κατάσταση στη Γ.Γ.Π.Σ. και μέσω αυτής βεβαιώνεται το οφειλόμενο τέλος και οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. μεριμνούν για την είσπραξη του τέλους αυτού, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1056/2012 “ 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’).

..... Υποκείμενος στο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ή δικαιούχος των ευεργετημάτων του άρθρου 53 του Ν.4021/2011 είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου, ανεξάρτητα από το ονοματεπώνυμο του καταναλωτή που αναγράφεται στο λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 3.1 της ΠΟΛ 1056/2012 “ 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.”

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ. Δ13ΦΜΑΠ 1001237 ΕΞ 2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου, Τμήμα ΦΜΑΠ, διευκρινίστηκε ότι “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. 1056/2012](#) 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 διευκρινήσεις που δόθηκαν από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου με το έγγραφο με αριθμό πρωτ.Ο.ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019/02-08-2019 “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:..... **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.

.....
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, για τον του με ΑΦΜ:..... βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ:...../03-12-2012, οφειλή ύψους 525,00€ (κεφάλαιο) προερχόμενη από ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ έτους 2011 για ακίνητο επί της οδού Στρ..... 76, Θεσσαλονίκη με αριθμό παροχής ρεύματος

Επειδή, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι ουδέποτε υπήρχε σχέση ιδιοκτησίας με το εν λόγω ακίνητο καθώς ο ίδιος το είχε μισθώσει για ένα μήνα κατά το έτος 2011, ειδικότερα κατά το Σεπτέμβριο του εν λόγω έτους, και για το λόγο αυτό είχε γίνει σύνδεση παροχής ηλεκτρικού ρεύματος στο όνομά του.

Επειδή, προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό του προσκομίζει:

1)Απόδειξη είσπραξης της Δημόσιας Επιχείρησης Ηλεκτρισμού ΑΕ, από την οποία προκύπτει ότι κατά την 14-09-2011 ο προσφεύγων κατέβαλε ως προκαταβολή έναντι κατανάλωσης το ποσό των 60,00€ για το ακίνητο επί της οδού Στρ..... 76 Θεσσαλονίκη, με αριθμό παροχής ρεύματος

2)Την με ημερομηνία 26-09-2011 υπεύθυνη δήλωση του του με ΑΦΜ:....., τον οποίο ο προσφεύγων υποδεικνύει ως ιδιοκτήτη του εν λόγω ακινήτου, με βάση την οποία το συμφωνητικό που υπεγράφη την δωδεκάτη Σεπτεμβρίου 2011 μεταξύ του και του προσφεύγοντα, λύθηκε την 26-09-2011 με ευθύνη του προσφεύγοντα.

3)Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντα, όπως έχει δηλωθεί έως την 31-05-2019.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ...../08-10-2019 έγγραφο του Υποθηκοφυλακείου Θεσσαλονίκης, που εστάλη σε απάντηση του αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. /04-10-2019 εγγράφου μας, για τον του και της «δεν φαίνεται μέχρι 26-09-2019 να έχει ανοιχθεί μερίδα στο Γενικό Αλφαβητικό Ευρετήριο Μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Θεσσαλονίκης».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ...../07-10-2019 πιστοποιητικό κτηματολογικών εγγραφών του Κτηματολογικού Γραφείου Θεσσαλονίκης, που εστάλη σε απάντηση του αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./04-10-2019 εγγράφου μας, «κατόπιν ερεύνης στα στοιχεία του Εθνικού Κτηματολογίου μέχρι την 03-10-2019 προκύπτει ότι δεν εμφανίζονται καταχωρημένες στα κτηματολογικά φύλλα εγγραφές για τον του και της

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν είναι κάτοχος ακίνητης περιουσίας στην περιοχή της Θεσσαλονίκης και ειδικότερα δεν υπήρξε ποτέ ιδιοκτήτης ακινήτου επί της οδού Στρ..... 76 Θεσσαλονίκη.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές. Τούτο, σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η εφαρμογή της εν λόγω αρχής επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας και σε συμμόρφωση με τις προαναφερθείσες οδηγίες που δόθηκαν από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου με το έγγραφο με αριθμό πρωτ.Ο.ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019/02-08-2019, δε στοιχειοθετείται υποχρέωση του προσφεύγοντα προς καταβολή του εν λόγω τέλους, λόγω μη ύπαρξης σχέσης ιδιοκτησίας του με το εν λόγω ακίνητο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ.πρωτ...../31-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της με αριθμό πρωτ...../02-06-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.