



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 25.09.2020

αριθμός απόφασης 1884

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 3.03.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. οίκοθεν ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών σχετικά με την οφειλή από ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ 2012 και 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. και ημερομηνία πρωτ./19.02.2020 (α/α/2020) ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
6. Την από 14.08.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3.03.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 λήψη της με αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./19.02.2020 (α/α/2020) ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για την ύπαρξη ληξιπροθέσμων οφειλών συνολικού ύψους 1.022,37 ευρώ, στα οποία συμπεριλαμβάνεται οφειλή από Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. 2012 και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. 2013. Η εν λόγω οφειλή βεβαιώθηκε: α) ως προς το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. 2012 ποσού 304,00 ευρώ στις 31.12.2013 (ΑΤΒ/31.12.2013, αριθ. Χ.Κ.) και β) ως προς το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. 2013 ποσού 258,40 ευρώ στις 27.03.2015 (ΑΤΒ/27.03.2015, αριθ. Χ.Κ.) και σύμφωνα με τις παρατηρήσεις αφορά ακίνητο στην, με αριθ. παροχής ΔΕΗ

Κατόπιν λήψης της ως άνω ειδοποίησης η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Αγρινίου την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στην οποία στρέφεται κατά της ως άνω ειδοποίησης που έλαβε, στην ουσία όμως ζητά τη διαγραφή της οφειλής από Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. 2012 & 2013 ισχυριζόμενη ότι το ακίνητο δεν ανήκε ποτέ στην ίδια αλλά πρώην σύζυγό της,, όπου δυνάμει της αριθ./2012 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αγρινίου επήλθε η λύση του γάμου τους. Η ίδια, μετά τη λύση του γάμου τους, μετοίκησε μαζί με τα ανήλικα τέκνα της στο διαμέρισμα ιδιοκτησίας του συζύγου της επί της οδού Στη συνέχεια, το εν λόγω διαμέρισμα περιήλθε στην κυριότητα της μετά από κατάσχεση και διενέργεια πλειστηριασμού λόγω οφειλών του συζύγου της. Η ίδια ενημερώθηκε για την ως άνω κατόπιν λήψης της με αριθ. πρωτ./19.02.2020 ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας, ισχυρίζεται ότι δεν έχει καμία σχέση με το συγκεκριμένο ακίνητο καθώς δεν ήταν ποτέ στην ιδιοκτησία της, ως εκ τούτου δεν έπρεπε να επιβαρυνθεί με τους εν λόγω καταλογισμούς.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα

επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, σύμφωνα με Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου που κυρώθηκε με τον Ν.4047/2012 (ΦΕΚ 31 Α') ορίστηκε η διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία των ακινήτων που προέκυψαν κατά τον υπολογισμό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012.

Επειδή, με το άρθρο 4 της ΠΟΛ 1056/2.03.2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών σχετικά με την διαδικασία βεβαίωσης του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.), ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 4

Διαδικασία βεβαίωσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.

1. Ενέργειες Δ.Ε.Η. και εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος

1.1. Η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος υποχρεούνται να αποστέλλουν άμεσα στη Γ.Γ.Π.Σ. μηχανογραφημένες καταστάσεις με τους καταναλωτές στους οποίους έχει επιβληθεί το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., στις οποίες περιλαμβάνεται το ονοματεπώνυμο αυτών και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), όπου υπάρχει, ο αριθμός παροχής και η διεύθυνση του ακινήτου.

1.2. Αν δεν καταβληθεί το τέλος, εν όλω ή εν μέρει, η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, μετά την παρέλευση 4 μηνών από την ημερομηνία λήξης πληρωμής της πρώτης δόσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του οικείου έτους, διαγράφουν το οφειλόμενο κατά την ημερομηνία αυτή Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. από τους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος των υπόχρεων και αποστέλλουν κατάσταση στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση 1.3 του άρθρου αυτού.

1.3. Η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος οφείλουν, ταυτόχρονα με τη διαγραφή του οφειλόμενου ποσού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., να αποστέλλουν στη Γ.Γ.Π.Σ. καταστάσεις των καταναλωτών για τους οποίους διαγράφηκε η απαίτηση Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., στις οποίες περιλαμβάνονται το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του καταναλωτή, το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου, ο αριθμός παροχής και η διεύθυνση του ακινήτου, το συνολικό ποσό του τέλους που έχει βεβαιωθεί, το ποσό που έχει καταβληθεί και το υπόλοιπο - οφειλόμενο ποσό.

2. Ενέργειες της Γ.Γ.Π.Σ.

2.1. Η Γ.Γ.Π.Σ., μετά την παραλαβή και επεξεργασία των καταστάσεων της περ. 1.1. του άρθρου αυτού, τις αποστέλλει άμεσα σε όλες τις Δ.Ο.Υ., προκειμένου αυτές να προβούν στις απαλλαγές και μειώσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 1 του άρθρου 2 και την περίπτωση 2 του άρθρου 3 της παρούσας.

Οι ανωτέρω καταστάσεις με το σύνολο των παροχών για τις οποίες έχει εκδοθεί Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και το ποσό του τέλους που έχει βεβαιωθεί ανά παροχή, περιέχουν και πεδία για συμπλήρωση του Α.Φ.Μ. του κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου, του αριθμού απόφασης του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. περί απαλλαγής ή μείωσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., του αριθμού και της ημερομηνίας έκδοσης αυτής, του ποσού που πρέπει να επιστραφεί καθώς και του αριθμού διπλοτύπου είσπραξης.

2.2. Η ΔΗΛΕΔ, μετά την επεξεργασία των καταστάσεων των περ. 1.3. και 1.4. του άρθρου αυτού και τη διασταύρωση του αριθμού παροχής που αναγράφεται σε αυτές με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, τις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (έντυπο Ε2), τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων και το αρχείο αιτήσεων επιδόματος θέρμανσης, δημιουργεί χρηματικούς καταλόγους στο όνομα του κύριου ή επικαρπωτή του ακινήτου, όπως προκύπτει μετά την πιο πάνω διασταύρωση, και τους αποστέλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος των υπόχρεων.

Αν στις παραπάνω δηλώσεις δεν έχει δηλωθεί ο αριθμός παροχής, η βεβαίωση γίνεται στο όνομα του καταναλωτή, όπως αυτό αναγράφεται στο αρχείο χρέωσης της ΔΕΗ. Σε κάθε άλλη περίπτωση, κατά την οποία δεν είναι γνωστά τα στοιχεία κυρίου ή επικαρπωτή και δεν έχει συμπληρωθεί στα αρχεία της ΔΕΗ έγκυρος Α.Φ.Μ., η κατάσταση αποστέλλεται στη Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας ανήκει το ακίνητο, για εύρεση του υπόχρεου και βεβαίωση του φόρου.

Ταυτόχρονα με την αποστολή των ανωτέρω καταστάσεων, οι οποίες αποτελούν χρηματικούς καταλόγους, η ΔΗΛΕΔ εκδίδει και αποστέλλει ειδοποιήσεις για την οφειλή αυτή στον υπόχρεο, ενημερώνοντάς τον ταυτόχρονα για τις επιπτώσεις της μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης αυτής. ..

2.3. Η Γ.Γ.Π.Σ. επεξεργάζεται τις καταστάσεις της περίπτωσης 1.5. του άρθρου αυτού και, σε συνεργασία με τις συναρμόδιες διευθύνσεις, αποστέλλει καταλόγους με τους υπόχρεους σε καταβολή του τέλους στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., ώστε να βεβαιωθεί το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. που δεν υπολογίστηκε μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος στις κατά το νόμο προβλεπόμενες δόσεις.

3. Ενέργειες των Δ.Ο.Υ.

3.1. 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, με την αριθ. Ο. ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019/2.08.2019 οδηγία του Τμήματος Α΄ της Διεύθυνσης Εφαρμογής Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «διαχείριση υποθέσεων βεβαιωμένων οφειλών ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ» παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες:

«Με αφορμή ερωτήματα, σχετικά με το θέμα διαγραφής ΕΕΤΗΔΕ και ΕΕΤΑ, παρέχουμε συμπληρωματικά τις ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι φορολογούμενοι επικαλούνται έλλειψη υποχρέωσης καταβολής ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ (π.χ. βεβαίωση σε μισθωτή ή σε μη κύριο/διοκτήτη 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 ΠΟΛ 1101/2013 του ΓΓΔΕ:

α)

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 αίτησ αρχαιοθετείται, 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, η προσφεύγουσα, προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της, προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή: α) δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1.01.2005 του συζύγου της, , στην οποία περιλαμβάνεται το ακίνητο επιφανείας 77 τ.μ. επί της οδού και β) δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1.01.2010 του συζύγου της όπως έχει δηλωθεί την 1.01.2010, σύμφωνα με την οποία το ως άνω ακίνητο διαγράφεται με τη σχετική σημείωση: συμβολαιογραφική πράξη/2008 – κατάσχεση – συμβολαιογράφος

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα έλλειψη υποχρέωσης καταβολής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. ετών 2012 & 2013 για το υπό κρίση ακίνητο, ήτοι ακίνητο στο Δήμο Αγρινίου, επί της οδού, με αριθ. παροχής, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή επιπλέον η βεβαίωση για το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 ποσού 304,00€ (ΑΧΚ: & ΑΤΒ:/31.12.2013) πλέον προσαυξήσεων, έγινε στις 31.12.2013, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή στις 3.03.2020, δηλαδή σε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας από τη βεβαίωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 3.03.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ως προς το αίτημα διαγραφής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. ετών 2012&2013 και την εφαρμογή της με αριθ. Ο.ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019/2.8.2019 οδηγίας της Διεύθυνσης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.