



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 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 20-11-2020

Αριθ. απόφ.: 2426

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 1440/ τ. Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 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 αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ/29-06-2020** ενδικοφανή προσφυγή του **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός Τ.Κ....., κατά της με αριθ. πρωτ. **/2020** αρνητικής

απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αιτήσεως περί διαγραφής ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/29-06-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της με αριθ. πρωτ./2020 αιτήσεως του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε το αίτημά του περί διαγραφής του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) έτους 2012 ποσού **144,00€** πλέον προσαυξήσεων, με ΑΧΚ:...../...../2013 & ΑΤΒ:...../2013. Το ποσό αυτό αφορά χρέος του θανόντος πατέρα του του (ημερομ. θανάτου 10-11-1995), βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ του πατέρα του (.....) και κοινοποιήθηκε σ' αυτόν με την με αριθ...../...../2020 ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας. Μετά από τηλεφωνική επικοινωνία με την Δ.Ο.Υ. εστάλη στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ./2020 ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας με την ιδιότητα του κληρονόμου εγγύτερου συγγενή για το χρέος με ΑΤΒ/2013 που αφορά τον του

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή εξ ολοκλήρου του ανωτέρω ποσού λόγω ληξιπρόθεσμης οφειλής, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ο ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το χρέος είχε βεβαιωθεί στο ΑΦΜ του πατέρα του (έχουν υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. ληξιαρχική πράξη θανάτου και πιστοποιητικό κληρονόμων).

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 το με αριθ. πρωτ. Ο ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου με θέμα: «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 ΑΦΜ στους λογαριασμούς της ΔΕΗ κλπ.) και μπορούν να αποδείξουν τους ισχυρισμούς τους σύμφωνα με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1056/2013 του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ.1101/2013 του ΓΓΔΕ.

α) Εφόσον υποβάλλεται αίτηση για διαγραφή της οφειλής και δεν έχει παρέλθει 5/ετία από τη βεβαίωση του τέλους, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους 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 5/ετία από τη βεβαίωση του τέλους και

βα) δεν έχει παραγραφεί η οφειλή λόγω διακοπής ή αναστολής αυτής, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους 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 κλπ.)

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 5/ετία από τη βεβαίωση των τελών αυτών στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται :

α)κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως,

β)κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και

γ)κατά του νόμιμου τίτλου,

εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά:

α)της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου,

β)της κατασχετήριας έκθεσης,

γ) του προγράμματος πλειστηριασμού,
δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και
ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του με αριθ. Ο ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019 εγγράφου της Δ/νσης Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου.

Σε κάθε περίπτωση όπως προκύπτει από την περιουσιακή κατάσταση του προσφεύγοντος, ο αριθ. παροχής ρεύματος είναι ίδιος με το ακίνητο που δηλώνει στο έντυπο Ε9 ο προσφεύγων στο

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των ληξιπροθέσμων ατομικών οφειλών, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ/29-06-2020** ενδικοφανούς προσφυγής του **του** με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ. πρωτ...../2020 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επί της με αριθ. πρωτ. /2020 αιτήσεως, που αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012, κρίνοντας αυτήν ως απαράδεκτη.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.