



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 21-10-2019

Αριθ. απόφ.: 2908

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. 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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 αριθ. πρωτ...../21-05-2019 ενδικοφανή προσφυγή του
..... **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ., κάτοικο οδός
....., κατά της με αριθ. πρωτ...../2019 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της με αριθ. πρωτ./2019 αιτήσεως περί διαγραφής ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 24-05-2019 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ./21-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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:

Με την αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της με αριθ. πρωτ./2019 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 **435,00€**, με ΑΧΚ:...../...../2013 & ΑΤΒ:...../2013, που βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ της θανούσης μητέρας του του και αφορά το ακίνητο επί της οδού στον, με αριθμό παροχής, του οποίου ήταν νόμιμος κληρονόμος σε ποσοστό 50%.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ...../2019 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι λανθασμένα βεβαιώθηκε το ανωτέρω ποσό στο ΑΦΜ της μητέρας του, καθώς απεβίωσε στις 24-02-2005 και οι κληρονόμοι της πούλησαν το ακίνητο το έτος 2010.

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 του ΕΕΤΗΔΕ έτους 2011.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1056/2012 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίστηκαν ο τρόπος και η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του ΕΕΤΗΔΕ. Για τη διόρθωση λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του ΕΕΤΗΔΕ 2011 οι ενδιαφερόμενοι πολίτες που είχαν εντοπίσει λάθη στα στοιχεία υπολογισμού του τέλους προσέρχονταν στον αρμόδιο Δήμο για την διόρθωση λαθών στην επιφάνεια, την παλαιότητα ή την τιμή ζώνης.

Οι πολίτες είχαν την δυνατότητα να υποβάλλουν τις αιτήσεις διόρθωσης στον αρμόδιο Δήμο μέχρι τις 20 Ιανουαρίου 2012. Επιπλέον και ανεξάρτητα από τα ανωτέρω οι Δήμοι όλης της χώρας είχαν υποχρέωση να ελέγξουν αν στις σχετικές καταστάσεις αποτυπώνονταν οι ορθές τιμές ζώνης (όπως προβλέπονται στο αρ.24 του Ν.2130/1993 όπως ισχύει) και σε περίπτωση λάθους είχαν την υποχρέωση να προβούν στη διόρθωσή τους. Μετά την ολοκλήρωση της ανωτέρω διαδικασίας, οι Δήμοι όφειλαν να αποστείλουν μέχρι τις 27 Ιανουαρίου 2012 τις ενημερωμένες καταστάσεις στο διαχειριστή δικτύου της ΔΕΗ. Η ημερομηνία αυτή άτυπα ίσχυσε μέχρι τις 31 Μαρτίου 2012. Μετά την λήψη των διορθωμένων καταστάσεων ο διαχειριστής δικτύου της ΔΕΗ υπολόγισε βάσει των νέων στοιχείων το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και εφόσον προέκυψε ποσό τέλους χαμηλότερο από το αρχικώς υπολογισθέν, η διαφορά αυτή αφαιρέθηκε από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012.

Στις περιπτώσεις που οι Δήμοι δεν απέστειλαν εμπρόθεσμα (μέχρι 31-3-2012) τα στοιχεία με τις διορθώσεις στον διαχειριστή δικτύου της ΔΕΗ τούτο είχε ως αποτέλεσμα να δημιουργηθεί μια αλληλουχία μη ενημέρωσης των στοιχείων των ακινήτων από τις εμπλεκόμενες Υπηρεσίες καθώς ο διαχειριστής δικτύου της ΔΕΗ δεν ενημερώθηκε για τις αλλαγές αυτές και συνεπώς δεν απέστειλε τα στοιχεία των ακινήτων στην ορθή τους μετά τις διορθώσεις κατάσταση. Μεταβολές που δόθηκαν από τους Δήμους στον διαχειριστή δικτύου της ΔΕΗ μετά τις 31-03-2012 δεν ελήφθησαν υπόψη κατά τον υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτους 2012.

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 σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1001237 ΕΞ 2013 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου 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, διευκρινίζονται τα εξής:.....

Στις περιπτώσεις 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.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 περ.1 της ΠΟΛ. 1035/31-01-2014 «περί καθορισμού διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης ειδικών περιπτώσεων του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (ΕΕΤΗΔΕ)», ορίζονται:

10. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε

1. Σε περίπτωση που οι κύριοι ή επικαρπωτές ακινήτου, στο οποίο επιβλήθηκε Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ετών 2011 και 2012 είναι περισσότεροι του ενός και το τέλος δεν εξοφλήθηκε στο σύνολό του ή εν μέρει μέσω του λογαριασμού κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος, αλλά βεβαιώθηκε στο όνομα ενός εξ αυτών, παρέχεται η δυνατότητα σε αυτόν να προσέλθει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και, προσκομίζοντας αποδεικτικά έγγραφα από τα οποία να προκύπτουν ο Α.Φ.Μ. ή τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας, από τα οποία δύναται να προκύψει ο Α.Φ.Μ., καθώς και τα ποσοστά ιδιοκτησίας όλων των άλλων κυρίων ή επικαρπωτών του ακινήτου, να αιτηθεί τον επιμερισμό του βεβαιωμένου τέλους ανάλογα με τα ποσοστά τους, έτσι ώστε να μην υπολείπεται ποσό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. που να μην μπορεί να βεβαιωθεί.....

Η διαγραφή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. από το πρόσωπο στο οποίο βεβαιώθηκε στο σύνολο του το τέλος, δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η υπόδειξη και παροχή των απαραίτητων αποδεικτικών εγγράφων για το σύνολο των υπόχρεων.

Επειδή άλλη από την οριζόμενη από τις προαναφερθείσες διατάξεις νόμου διαδικασία διόρθωσης λαθών στα στοιχεία υπολογισμού του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. δεν προβλέπεται, οι δε σχετικές οδηγίες και διευκρινίσεις του Υπουργείου Οικονομικών ήταν σαφείς για την εφαρμογή αυτών και το χρονικό διάστημα που δόθηκε πριν την έκδοση του επόμενου λογαριασμού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, ήταν ικανό για την ολοκλήρωση των διορθώσεων από τους αρμόδιους φορείς (Δήμους, ΔΕΔΔΗΕ).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 140 παρ.1 του Ν.4170/2014 περί παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, ορίζεται ότι: «οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής».

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. 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 από το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι στην με αριθ. καταχώρησης δήλωση που υποβλήθηκε στις 03-04-2019 στο τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να δηλωθεί ο θάνατος της του, δηλώθηκαν ως εγγύτεροι συγγενείς της θανούσης ο προσφεύγων με τον αδελφό του του , προσκομίζοντας ως αποδεικτικό έγγραφο το με αριθ...../2019 πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών.

Επειδή σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 ετών 2009 και 2010, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε στην κυριότητά του ποσοστό 50% του ακινήτου επί της οδούστον, το οποίο απέκτησε με γονική παροχή από τη μητέρα του και στη συνέχεια μεταβίβασε με το με αριθ...../2010 συμβόλαιο της συμβ/φου του

Επειδή ο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στις 31-12-2013 με ΑΧΚ:...../..... & ΑΤΒ:..... στο ΑΦΜ της θανούσης μητέρας του του, η αίτηση από τον προσφεύγοντα υπεβλήθη

στις 07-05-2019 (αριθ. πρωτ.....), δηλαδή σε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας.

Επειδή ο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 ποσού 435,00€ δεν είχε καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής (κατεβλήθη έναντι ρύθμισης στις 17-09-2019 με το με αριθ...../...../...../..... παραστατικό).

Επειδή έχει παρέλθει πενταετία από τη βεβαίωση του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου, η οφειλή έχει υποπέσει σε παραγραφή και συνεπώς η υποβληθείσα αίτηση διαγραφής αρχειοθετείται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./**21-05-2019** ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ. πρωτ...../**2019** αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της με αριθ. πρωτ./2019 αιτήσεως περί διαγραφής ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012.

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 ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ