



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 27/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1995

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από, και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ.τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ.τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ.τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας με την οποία ζητούσε: α) τον επανυπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., διότι το ακίνητο που αφορά την με αρ. παροχή, είναι 1530,66 τ.μ. και όχι 1890 τ.μ. που έχουν ληφθεί υπόψιν για τον υπολογισμό του φόρου και

β) την διαγραφή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτουςκαθόσον στο ακίνητο που αφορά την με αρ. παροχή, το ρεύμα έχει κοπεί από τηνκαι έχει χαρακτηριστεί διατηρητέο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) τον επανυπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., διότι το ακίνητο που αφορά την με αρ. παροχή, είναι 1530,66 τ.μ. και όχι 1890 τ.μ. που έχουν ληφθεί υπόψιν για τον υπολογισμό του φόρου και

β) την διαγραφή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. του έτουςκαθόσον στο ακίνητο που αφορά την με αρ. παροχή, το ρεύμα έχει κοπεί από τηνκαι έχει χαρακτηριστεί διατηρητέο προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Το ακίνητο είναι 1530,66 τ.μ.,
- 2) Το ακίνητο δεν ηλεκτροδοτείται απόκαι είναι διατηρητέο .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1της ΠΟΛ 1056/2-3-2012:«Τα στοιχεία που αφορούν την ηλεκτροδοτούμενη επιφάνεια, δηλαδή το εμβαδόν της επιφάνειας, το ύψος της τιμής ζώνης και η παλαιότητα του ακινήτου, **λαμβάνονται υπόψη όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία των δήμων**, και καταχωρηθεί στη βάση πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. **μέχρι και τη 17-9-2011, για το έτος 2011, και μέχρι και την 31-3-2012, για το έτος 2012.** Αν στη βάση πληροφοριών της Δ.Ε.Η. δεν αναγράφεται ημερομηνία κατασκευής, ο συντελεστής παλαιότητας ισούται με ένα (1). Αν τα τετραγωνικά μέτρα που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του ΤΑΠ είναι υπερδιπλάσια της μεγαλύτερης τιμής τετραγωνικών μέτρων μεταξύ εκείνης που έχει ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών και εκείνης που έχει ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του δημοτικού φόρου, το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. υπολογίζεται βάσει των τετραγωνικών μέτρων που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των δημοτικών τελών. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται, όταν δεν έχουν υπολογισθεί δημοτικά τέλη και τα τετραγωνικά μέτρα που αναγράφονται για τον υπολογισμό τους έχουν τιμή ίση με μηδέν (0)».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ 1056/2-3-2012 ορίζεται ότι : «Στις περιπτώσεις που έχει εκδοθεί λογαριασμός κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος με υπολογισμό Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., ενώ το ακίνητο απαλλάσσεται σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 53 του ν.4021/2011, τότε: 1.1. Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. καταβάλλεται μαζί με το λογαριασμό του ηλεκτρικού ρεύματος και στη συνέχεια ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου υποβάλλει αίτηση επιστροφής του στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του, προσκομίζοντας και τα οικεία δικαιολογητικά. Η αίτηση έχει ως το υπόδειγμα 1. Ειδικά για το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012 μπορεί να εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. 1.2. της παρ. 1 του άρθρου 4 της παρούσας.

1.2. Η Δ.Ο.Υ., μετά την παραλαβή της αίτησης, αποφαινεται για την αποδοχή ή απόρριψη του αιτήματος.

Σε περίπτωση που το αίτημα γίνεται δεκτό, με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συντάσσεται Α.Φ.ΕΚ. και, εάν από την εκκαθάριση αυτού προκύψει ποσό προς διαγραφή, τούτο διαγράφεται, εάν προκύψει ποσό προς επιστροφή, τούτο επιστρέφεται στο δικαιούχο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύει, και της Α.Υ.Ο. 1109793/6134/ΠΟΛ.1223/24.11.1999 (ΦΕΚ 214 Β') περί χορήγησης ενημερότητας, κατά τη διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 6 της παρούσας. Η απόφαση απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έχει ως το υπόδειγμα 2. Σε περίπτωση που το αίτημα δεν γίνεται δεκτό, η Δ.Ο.Υ. ενημερώνει τον υπόχρεο».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 περ. στ της ΠΟΛ 1056/2-3-2012 ορίζεται ότι : «Η αίτηση της περίπτωσης 1.1 της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού συνοδεύεται υποχρεωτικά **από φωτοτυπία του λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος**, είτε επισημασμένου για την εξόφληση είτε συνοδευόμενου με οποιοδήποτε αποδεικτικό εξόφλησης, καθώς και δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) έτους 2011 ή 2012 αντίστοιχα για τα νομικά πρόσωπα πλην του Ελληνικού Δημοσίου και των αποκεντρωμένων δημόσιων υπηρεσιών που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, ή εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 ή συμβόλαιο για απόκτηση ακινήτου μετά την 1η Ιανουαρίου 2008, αν το ακίνητο για το οποίο ζητείται η απαλλαγή αποκτήθηκε μετά την ημερομηνία αυτή, για τα φυσικά πρόσωπα, και επιπλέον, κατά περίπτωση, από τα ακόλουθα δικαιολογητικά:
στ) Για την απαλλαγή διατηρητέων ακινήτων, εφόσον είναι κενά και έχουν χαρακτηρισθεί διατηρητέα με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, το οικείο Φ.Ε.Κ. χαρακτηρισμού τους καθώς και φωτοτυπίες φορολογικών εγγράφων που αποδεικνύουν ότι το διατηρητέο ακίνητο είναι κενό.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 2 της ΠΟΛ 1244/1-12-2011 « Οι ενδιαφερόμενοι πολίτες που έχουν εντοπίσει λάθη στα στοιχεία υπολογισμού του τέλους, προσέρχονται στον αρμόδιο δήμο για τη διόρθωση λαθών στην επιφάνεια, την παλαιότητα ή την τιμή ζώνης του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου. Οι πολίτες δύνανται να υποβάλλουν τις αιτήσεις για διόρθωση στον αρμόδιο δήμο **μέχρι την 20η Ιανουαρίου 2012**. Επιπλέον, ανεξάρτητα από το ανωτέρω, οι δήμοι όλης της χώρας ελέγχουν αν στις σχετικές καταστάσεις αποτυπώνονται οι ορθές τιμές ζώνης, όπως προβλέπονται στο άρθρο 24 του ν. 2130/1993, όπως ισχύει, και σε περίπτωση λάθους προβαίνουν σε διόρθωσή τους.».

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε την βεβαίωση του Δήμου για την διόρθωση των τετραγωνικών του ακινήτου μέχρι την, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για τον επανυπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., λόγω του ότι το ακίνητο είναι 1530,66 τ.μ., απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 περ. 2 της ΠΟΛ 1056/2-3-2012 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1272/24.12.2013 ορίζεται ότι: «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.

Στις παροχές στις οποίες είχε αρχικά βεβαιωθεί ΕΕΤΗΔΕ έτους, ενώ δεν βεβαιώθηκε ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012, λόγω μηδενισμού των τετραγωνικών μέτρων των ακινήτων της συγκεκριμένης παροχής, το ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 υπολογίζεται και βεβαιώνεται σύμφωνα με τα στοιχεία με τα οποία υπολογίστηκε αρχικά το ΕΕΤΗΔΕ το έτος

Στις ανωτέρω περιπτώσεις δεν θα υπολογιστεί ΕΕΤΗΔΕ έτους 2012 για όσες παροχές αφορούν κοινόχρηστους χώρους, σύμφωνα με τα έγγραφα που έχουν αποστείλει οι Δήμοι προς τη Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου.

Για όσες περιπτώσεις βεβαιωθεί ΕΕΤΗΔΕ ετών 2011 και 2012 και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής μειωμένου συντελεστή ή απαλλαγής, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρούσας. Για τα έτη 2011 και 2012, για όσα ακίνητα δεν έχει χρεωθεί το ΕΕΤΗΔΕ, γιατί θεωρήθηκαν δημόσια κτίσματα, η ΔΗΛΕΔ επεξεργάζεται τα στοιχεία που αποστέλλονται από τη Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου και τα οφειλόμενα ποσά βεβαιώνονται στους υπόχρεους ακολουθώντας την παραπάνω διαδικασία.

Για όσες παροχές υπολογίστηκε ΕΕΤΗΔΕ για τα έτη 2011 και 2012 και δεν χρεώθηκε από τη ΔΕΗ λόγω διακοπής της σύνδεσης, το οφειλόμενο ΕΕΤΗΔΕ βεβαιώνεται σύμφωνα με την παραπάνω διαδικασία.

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.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 της ΠΟΛ 1244/1-12-2011 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση μη καταβολής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε, ο χρόνος έκδοσης της εντολής διακοπής του ρεύματος από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος προς το Διαχειριστή Δικτύου αυξάνεται, από 40 ημέρες που ορίζεται στην Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ.1211/10.10.2011](#), σε 80 ημέρες από την έκδοση του λογαριασμού.».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 2 της πράξης νομοθετικού περιεχομένου ΦΕΚ 262 Α'/16-12-2011, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτου του ν. 4047/2012 (ΦΕΚ 31 Α') ορίζεται ότι: «Το ειδικό τέλος του παρόντος άρθρου συνεισπράττεται από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος για το έτος 2011 σε δύο (2) ισόποσες δόσεις που εκδίδονται από αυτούς από τον Οκτώβριο του τρέχοντος έτους μέχρι τον Ιανουάριο του 2012 και για το έτος 2012 σε

πέντε (5) ισόποσες δόσεις που εκδίδονται από αυτούς, από τον Απρίλιο του 2012 μέχρι τον Ιανουάριο του 2013. »

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε το Φ.Ε.Κ. χαρακτηρισμού του ακινήτου ως διατηρητέου με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού καθώς και το έντυπο Ε2 για τα εισοδήματα που απέκτησε από το συγκεκριμένο ακίνητο, για το διάστημα απόέως, με ακαθάριστο εισόδημα το ποσό των 118.870,00 €.

Επειδή η ΔΕΔΔΗΕ. Α.Ε σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 περ. 2 της ΠΟΛ 1056/2-3-2012 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1272/24.12.2013, ενημέρωσε την Γ.Γ.Π.Σ. **για όσες παροχές υπολογίστηκε ΕΕΤΗΔΕ** για τα έτη 2011 και **2012** και δεν χρεώθηκε από τη ΔΕΗ **λόγω διακοπής της σύνδεσης**, το οφειλόμενο ΕΕΤΗΔΕ βεβαιώνεται σύμφωνα με την παραπάνω διαδικασία.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ακίνητο είναι διατηρητέο και επομένως απαλλάσσεται του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έτους 2012, καθόσον το ρεύμα διεκόπη από 25/1/2012, απορρίπτεται ως αβάσιμος, διότι το ακίνητο είναι διατηρητέο αλλά απέφερε εισόδημα το έτος 2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθμ.τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).