



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

Καλλιθέα, 30/09/2014

Αριθμός απόφασης: 3043

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Π. Ψυχικού, οδός, κατά της υπ' αρ./23-06-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./23-06-2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της από 10-03-2014 εξώδικης διαμαρτυρίας.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

6. Την από 26 /09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 υπ' αριθμ./23-06-2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ απορρίφθηκε η από 10/03/2014 εξώδικη διαμαρτυρία με πρόσκληση και δήλωση της προσφεύγουσας που επιδόθηκε: α) στην Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, β) στον κ. Υπουργό Οικονομικών και γ) στον κ. Υφυπουργό Οικονομικών, με τις αριθμ...../26-03-2014,/26-03-2014 και/26-03-2014 εκθέσεις επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Πρωτοδικείου Αθηνών , αντίστοιχα, και με την οποία ζητούσε να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 2.455,56€ που αφορά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. 2012.

Η προσφεύγουσα, με το υπ' αριθμ./11-10-1999 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Καλλιθέας απέκτησε την επικαρπία τριών (3) χώρων στάθμευσης αυτοκινήτου συνολικής επιφάνειας 36,45τ.μ., κείμενων στον υπόγειο όροφο πολυκατοικίας που βρίσκεται στην οδό στην Καλλιθέα Αττικής.

Στο εν λόγω υπόγειο όροφο υπάρχουν συνολικά είκοσι (20) οριζόντιες ιδιοκτησίες (θέσεις στάθμευσης και αποθήκες) συνολικής επιφάνειας 279,66 τ.μ. που ηλεκτροδοτούνται με την αριθμ. παροχή της Δ.Ε.Η.

Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. 2012 υπολογίστηκε εκ λάθους επί 532 τ.μ., αντί του ορθού 279,66 τ.μ. και ανήλθε σε ποσό 2.926,00€, (ήτοι $532 \text{ τ.μ.} \times 1,10 \text{ Συντελεστής Πρόσοψης} \times 5,00 \text{ Συντελεστής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.} = 2.926,00$) και από αυτό, ποσό 2.656,04 € αποχωρίστηκε από το λογαριασμό της Δ.Ε.Η. και βεβαιώθηκε ολόκληρο στο όνομα της προσφεύγουσας παρά το γεγονός ότι: α) η προσφεύγουσα είναι ιδιοκτήτρια μόνο τριών (3) θέσεων στάθμευσης συνολικής επιφάνειας 36,45 τ.μ. και θα έπρεπε κατά συνέπεια να καταβάλει 200,48 €, ήτοι $(36,45 \text{ τ.μ.} \times 1,10 \text{ Συντελεστής Πρόσοψης} \times 5,00 \text{ Συντελεστής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.} = 200,48 \text{ €})$, β) η παροχή της Δ.Ε.Η. δεν είναι και δεν ήταν ποτέ στο όνομα της και γ) η συνολική επιφάνεια του υπογείου διορθώθηκε από το εσφαλμένο 532τ.μ. στο ορθό 279,66 τ.μ. με την αριθμ. πρωτ./2-10-2012 «Υπεύθυνη Δήλωση για Ηλεκτροδοτούμενα Κτίσματα» που υποβλήθηκε στο Δήμο Καλλιθέας, από τη διαχειρίστρια της πολυκατοικίας

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα, εφόσον το πιο πάνω ποσό των €2.656,04 είχε βεβαιωθεί στο δικό της ΑΦΜ και προς αποφυγή περαιτέρω δυσάρεστων συνεπειών εξαναγκάστηκε να το εξοφλήσει με το υπ' αριθμ./30-01-2014 γραμμάτιο εισπάξεως της ΕΤΕ, πλην όμως αχρεωστήτως ως προς το υπερβάλλον ποσό των €2.455,56.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ./23-06-2014 προσβαλλόμενη πράξη, η Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ απέρριψε την εξώδικη διαμαρτυρία της προσφεύγουσας περί διαγραφής του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. 2012 ποσού 2.455,56 € επειδή δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα έγγραφα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/30-01-21014 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, προκειμένου να προβεί η Δ.Ο.Υ. στον επιμερισμό του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. σε όλους τους συνιδιοκτήτες.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την επιστροφή σε αυτήν του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου 2.455,56 € το οποίο αποτελεί τη διαφορά ανάμεσα στο καταβληθέν και στο πράγματι οφειλόμενο ήτοι $(2.656,04 - 200,48)$ και β) να λάβει η Δ.Ο.Υ. όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα ώστε να μην υπερχρεωθεί ξανά στο μέλλον ισχυριζόμενη ότι:

1. Η εφαρμογή της ΠΟΛ 1035/30-01-21014 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών στη δική της περίπτωση είναι αδύνατη άλλως αδόκιμη, διότι ο υπόγειος όροφος αποτελείται από είκοσι (20) αυτοτελείς και ανεξάρτητες οριζόντιες ιδιοκτησίες που ανήκουν σε διάφορους ιδιοκτήτες τους οποίους αγνοεί παντελώς.
2. Η φορολογούσα αρχή έχει την υποχρέωση να βρει τα υποκείμενα της φορολογίας και δε δικαιούται να αξιώνει να υποβληθεί η προσφεύγουσα σε μια τέτοια παράλογη από απόψεως κόπου και κόστους διαδικασίας.
3. Η εμμονή της φορολογούσας αρχής στην παράνομη υπερχρέωση της προσφεύγουσας συνιστά υπέρβαση εξουσίας, παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και της ισότητας των πολιτών έναντι του νόμου.
4. Η εμμονή της φορολογούσας αρχής στην παράνομη υπερχρέωση της προσφεύγουσας επιβραβεύει τη φοροδιαφυγή καθώς τιμωρεί την προσφεύγουσα η οποία περιέλαβε στη φορολογική της δήλωση τους εν λόγω τρεις χώρους στάθμευσης, σε αντίθεση με τους ιδιοκτήτες των λοιπών οριζ. Ιδιοκτησιών του υπογείου, οι οποίοι προφανώς δε το έπραξαν.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 έως 12 του άρθρου 53 του Ν.4021/2011 (ΦΕΚ 218 Α΄/3-10-2011) «Ενισχυμένα μέτρα εποπτείας και εξυγίανσης των πιστωτικών ιδρυμάτων- ρύθμιση θεμάτων χρηματοπιστωτικού χαρακτήρα – κύρωση της σύμβασης – πλαίσιο του ευρωπαϊκού ταμείου χρηματοπιστωτικής σταθερότητας και των τροποποιήσεων της και άλλες διατάξεις» επιβλήθηκε έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.).

Επειδή, η βεβαίωση του τέλους στο όνομα οποιουδήποτε συνιδιοκτήτη ανεξαρτήτως ποσοστού συνιδιοκτησίας, νοείται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας, ως ειδικότερων εκφάνσεων του κράτους δικαίου, μόνο εφόσον δεν προκύπτουν αποδεικτικά στοιχεία ως προς τους λοιπούς κυρίους ή επικαρπωτές του ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/30-01-2014 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών περί Καθορισμού διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης ειδικών περιπτώσεων του έκτακτου ειδικού τέλους ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) ορίζεται ότι: « 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 παραπάνω διαδικασία ακολουθείται και στις περιπτώσεις που το βεβαιωμένο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. προέρχεται από παροχή ρεύματος που ηλεκτροδοτεί περισσότερες από μια αυτοτελείς οριζόντιες

ιδιοκτησίες, προσκομίζοντας τα απαραίτητα αποδεικτικά έγγραφα από τα οποία θα προκύπτουν ο Α.Φ.Μ. ή τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας, από τα οποία δύναται να προκύψει ο Α.Φ.Μ., όσων ηλεκτροδοτούνται από αυτή την παροχή καθώς και τα ποσοστά ιδιοκτησίας του συνόλου των κυρίων ή επικαρπωτών των οριζόντιων ιδιοκτησιών, σύμφωνα με το σχετικό συμβόλαιο σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας.

Σε περίπτωση που αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για τους υπόλοιπους κυρίου ή επικαρπωτές είναι άλλος από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του κυρίου ή επικαρπωτή, στον οποίο βεβαιώθηκε το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., ο τελευταίος διαβιβάζει τους χρηματικούς καταλόγους που θα προέλθουν από τον επιμερισμό στους αρμόδιους κατά περίπτωση Προϊσταμένους Δ.Ο.Υ..

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 υποχρεων.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε, στην Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, τα απαραίτητα 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., όσων ηλεκτροδοτούνται από αυτή την παροχή καθώς και τα ποσοστά ιδιοκτησίας του συνόλου των κυρίων ή επικαρπωτών των οριζόντιων ιδιοκτησιών, σύμφωνα με το σχετικό συμβόλαιο σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας, προκειμένου να προβεί η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ στον 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ.πρωτ./04-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
..... του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Έτος 2012: Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. (Αρθ. 53 παρ.1 ν.4021/2011): € 2.656,04

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).