



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **23/03/2018**

Αριθμός απόφασης: **1813**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, κατοίκου Γλυφάδας Αττικής, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /24.10.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής για τη διαγραφή του έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (ΕΕΤΑ) έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /24.10.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής για τη διαγραφή του έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (ΕΕΤΑ) έτους 2013, της οποίας, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτημάτων, ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./24.10.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./30.10.2013 αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής του έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων (ΕΕΤΑ) έτους 2013 για το ακίνητό του με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, στο οποίο ισχυριζόταν ότι η παροχή αυτή αφορά σε κοινόχρηστους χώρους πολυκατοικίας που βρίσκεται εντός του οικισμούτου Δήμου Ανατολικής Μάνης και συγκεκριμένα στη θέση «.....», με την αιτιολογία ότι από τη σχετική σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας δεν προκύπτει ότι η ως άνω παροχή ηλεκτροδοτούσε αποκλειστικά κοινόχρηστους χώρους πολυκατοικίας, ενώ και στο σχετικό αντίγραφο λογαριασμού της ΔΕΗ ως υπόχρεος αναγράφεται φυσικό πρόσωπο (το ονοματεπώνυμο του προσφεύγοντος) και όχι κοινόχρηστος χώρος πολυκατοικίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων του, την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./24.10.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής και τη διαγραφή του ΕΕΤΑ έτους 2013 που, κατά τους ισχυρισμούς του, του επιβλήθηκε για τους κοινόχρηστους χώρους της ως άνω πολυκατοικίας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος με αριθμό, που είναι στο όνομα του αδελφού του, αφορά αποκλειστικά και μόνο στην ηλεκτροδότηση των κοινόχρηστων χώρων της ως άνω πολυκατοικίας, επιπλέον δε στην εν λόγω πολυκατοικία υπάρχουν πέντε (5) οριζόντιες ιδιοκτησίες, αλλά έξι (6) παροχές ηλεκτρικού ρεύματος, συνεπώς είναι προφανές ότι η μία εξ αυτών (και συγκεκριμένα η προαναφερθείσα με αριθμό) αφορά αποκλειστικά και μόνο στους κοινόχρηστους χώρους της πολυκατοικίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου παρ. Α υποπαρ. Α.7. ν. 4152/2013: «1. Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής [...], για το έτος 2013, επιβάλλεται έκτακτο ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες, οποτεδήποτε κατά το διάστημα **από την 1^η Μαΐου 2013 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2013**, δομημένες επιφάνειες ακινήτων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα υποπαράγραφο, το οποίο θα ονομάζεται στο εξής έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.). 2. Αντικείμενο του Ε.Ε.Τ.Α. είναι οι ηλεκτροδοτούμενες δομημένες επιφάνειες ακινήτων οποιασδήποτε μορφής, ανεξάρτητα αν αυτές είναι αποπερατωμένες ή μη κατά την ως άνω ημερομηνία και ανεξάρτητα από την ορθή αναγραφή των στοιχείων τους στους λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος. 3. [...]. 8. Από το Ε.Ε.Τ.Α. **απαλλάσσονται:** αα) Οι **κοινόχρηστοι χώροι** πολυκατοικιών, ββ) [...]. 12. Η βεβαίωση

του Ε.Ε.Τ.Α. συντελείται με την εγγραφή τον Ιούνιο του 2013 του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου στις μηχανογραφικές καταστάσεις της Δ.Ε.Η και των εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος, οι οποίες πρέπει να συμπίπτουν με τα μηχανογραφικά αρχεία του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές αποτελούν τον τίτλο βεβαίωσης για το Ελληνικό Δημόσιο και τον αντίστοιχο χρηματικό κατάλογο των αρμόδιων Δ.Ο.Υ.. [...]. Στην περίπτωση κατά την οποία έχει βεβαιωθεί Ε.Ε.Τ.Α. για ακίνητο που εμπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων 7, 8, 9, 10 και 11, τούτο διαγράφεται, κατά τη διαδικασία που θα ορισθεί με την απόφαση της περίπτωσης 16. Αν το Ε.Ε.Τ.Α. ή μέρος αυτού έχει καταβληθεί, επιστρέφεται, κατά τη διαδικασία που θα ορισθεί με την ίδια απόφαση. 13. [...]. 16. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ρυθμίζονται: α) [...], β) [...], γ) ο ειδικότερος τρόπος και η διαδικασία επιστροφής του τέλους από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. [...], δ) [...] και ε) κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας υποπαραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1101/13.5.2013 (ΦΕΚ Β' 1167/13.5.2013) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: «Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ Έχοντας υπόψη: 1. Τις διατάξεις της υποπαραγράφου Α.7 της παραγράφου Α του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 [...] και ειδικότερα της περίπτωσης 16 αυτής, με την οποία εξουσιοδοτείται ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων να καθορίζει τον ειδικότερο τρόπο και τη διαδικασία βεβαίωσης, είσπραξης, απόδοσης και επιστροφής του ΕΕΤΑ καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. 2. [...]. 7. [...]. ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ Άρθρο 1: Διαδικασία και απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη χορήγηση των απαλλαγών των περιπτώσεων 7 και 8. 1. Διαδικασία χορήγησης απαλλαγής. Στις περιπτώσεις που έχει εκδοθεί λογαριασμός κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τη Δ.Ε.Η. ή τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος με υπολογισμό ΕΕΤΑ, ενώ το ακίνητο απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις 7 και 8 της υποπαραγράφου Α.7. του Ν. 4152/2013, τότε: 1.1. Ο κύριος [...] του ακινήτου υποβάλλει αίτηση απαλλαγής από το ΕΕΤΑ στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του, προσκομίζοντας και τα δικαιολογητικά, που ορίζονται στην επόμενη παράγραφο. [...]. 1.2. Η Δ.Ο.Υ., μετά την παραλαβή της αίτησης, αποφαινεται για την αποδοχή ή απόρριψη του αιτήματος. [...]. Σε περίπτωση που το αίτημα δεν γίνεται δεκτό, η Δ.Ο.Υ. ενημερώνει τον υπόχρεο. [...]. Η επιστροφή του ΕΕΤΑ πραγματοποιείται στο όνομα του κυρίου [...] με το μεγαλύτερο ποσοστό συνιδιοκτησίας ή άλλως στο όνομα ενός οποιουδήποτε εξ αυτών και οι λοιποί συνιδιοκτήτες δικαιούνται να απαιτήσουν την απόδοση σε αυτούς του ποσοστού που τους αναλογεί. 2. **Δικαιολογητικά απαλλαγής.** Η αίτηση της περίπτωσης 1.1 της προηγούμενης παραγράφου συνοδεύεται υποχρεωτικά από **φωτοτυπία του λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος [...]** και **επιπλέον**, κατά περίπτωση, από τα ακόλουθα δικαιολογητικά: α) [...]. ιβ) Για την απαλλαγή των **κοινόχρηστων χώρων** πολυκατοικιών, για τους οποίους **δεν υπάρχει καταχώριση** στη βάση πληροφοριών του Διαχειριστή Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.), ενώ η **παροχή** ηλεκτρικού ρεύματος **αφορά ηλεκτροδότηση κοινόχρηστου χώρου, βεβαίωση του οικείου δήμου** στην οποία θα αναγράφεται ότι η **παροχή αυτή αφορά κοινόχρηστους χώρους πολυκατοικίας που απαλλάσσονται από το ΤΑΠ, συνοδευόμενη από φωτοαντίγραφο της πράξης σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας.**»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι πρέπει να διαγραφεί το ποσό ΕΕΤΑ έτους 2013 που αφορά στους κοινόχρηστους χώρους πολυκατοικίας, η οποία βρίσκεται εντός του οικισμούτου Δήμου Ανατολικής Μάνης και συγκεκριμένα στη θέση «.....» και στην οποία βρίσκεται οριζόντια ιδιοκτησία που του ανήκει κατά κυριότητα, αφού η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος με αριθμό, που είναι στο όνομα του αδελφού του, αφορά αποκλειστικά και μόνο στην ηλεκτροδότηση των κοινόχρηστων χώρων της υπό κρίση πολυκατοικίας, επιπλέον δε στην εν λόγω πολυκατοικία υπάρχουν πέντε (5) οριζόντιες ιδιοκτησίες, αλλά έξι (6) παροχές ηλεκτρικού ρεύματος, συνεπώς είναι προφανές ότι η μία εξ αυτών (και συγκεκριμένα η προαναφερθείσα με αριθμό) αφορά αποκλειστικά και μόνο στους κοινόχρηστους χώρους της πολυκατοικίας. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί από τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά μέσα δεν αποδεικνύονται (πλήρης απόδειξη) οι ως άνω ισχυρισμοί του και συγκεκριμένα: α) Από το προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./23.10.2013 βεβαίωσης του Προέδρου της Τοπικής Κοινότηταςτου Δήμου Ανατολικής Μάνης προκύπτει μν ότι η υπό κρίση παροχή ηλεκτρικού ρεύματος με αριθμόαφορά σε κοινόχρηστο χώρο, δεν προκύπτει όμως ότι ο κοινόχρηστος αυτός χώρος απαλλάσσεται του ΤΑΠ, όπως απαιτείται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 παρ. 2 περ. ιβ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1101/13.5.2013 (ΦΕΚ Β' 1167/13.5.2013) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών. β) Από το προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφο ακριβούς αντιγράφου της υπ' αριθμ./19.3.1984 πράξης σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και γονικής παροχής οριζοντίων ιδιοκτησιών του Συμβολαιογράφου Πειραιά δεν προκύπτει ότι η υπό κρίση παροχή ηλεκτρικού ρεύματος με αριθμόαφορά αποκλειστικά σε (ηλεκτροδοτούσε αποκλειστικά) τους κοινόχρηστους χώρους της υπό κρίση πολυκατοικίας, δεδομένου μάλιστα ότι σύμφωνα με την ως άνω πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και γονικής παροχής οριζοντίων ιδιοκτησιών το αναγραφόμενο στον προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ.λογαριασμό της ΔΕΗ φυσικό πρόσωπο (.....) απέκτησε, δυνάμει της εν λόγω πράξης, την υπό στοιχείο (Ι-2) οριζόντια ιδιοκτησία της υπό κρίση πολυκατοικίας, συνεπώς, έστω κι αν στον ως άνω λογαριασμό της ΔΕΗ αναγράφεται η ένδειξη «ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟ», δεν προκύπτει με σαφήνεια (πλήρης απόδειξη) ότι ο λογαριασμός αυτός αφορά αποκλειστικά και μόνο στους κοινόχρηστους χώρους της πολυκατοικίας ή αφορά στους κοινόχρηστους χώρους και στην ως άνω οριζόντια ιδιοκτησία του αναγραφόμενου φυσικού προσώπου (.....). γ) **Ανεξαρτήτως όλων των ανωτέρω**, ο προσκομιζόμενος από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ.λογαριασμός της ΔΕΗ, που αφορά στην υπό κρίση παροχή ηλεκτρικού ρεύματος με αριθμόκαι επί του οποίου αναγράφεται η ένδειξη «ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟ», **γα**) είναι λογαριασμός που δεν αφορά στον προσφεύγοντα, αλλά σε άλλο φυσικό πρόσωπο (.....), συνεπώς βαρυνόμενο πρόσωπο αναφορικά με την εν λόγω παροχή και επομένως νομιμοποιούμενο ενεργητικά να ζητήσει την οποιαδήποτε φορολογική ελάφρυνση ή απαλλαγή ή διαγραφή φόρου σχετικά με αυτήν είναι μόνο το αναγραφόμενο πρόσωπο, αφού δεν προκύπτει από κανένα από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικώς από τον προσφεύγοντα έγγραφα και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης επιμερισμός των όποιων επιβαρύνσεων

συναρτώνται με την παροχή αυτή και στον προσφεύγοντα, **και κυρίως γβ)** είναι λογαριασμός που αφορά στην περίοδο (κατανάλωσης) 08.09.2017-02.11.2017, συνεπώς **δεν καλύπτει το κρίσιμο για σκοπούς ΕΕΤΑ έτους 2013**, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου πρώτου παρ. Α υποπαρ. Α.7. παρ. 1 ν. 4152/2013, **διάστημα 01.05.2013-31.12.2013**, ενώ ταυτόχρονα ο προσκομιζόμενος από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ.λογαριασμός της ΔΕΗ, που φαίνεται να αφορά στον ίδιο (το αναγραφόμενο επ' αυτού φυσικό πρόσωπο είναι), ανεξαρτήτως του ότι αφορά στην περίοδο (κατανάλωσης) 08.05.2017-04.07.2017 και συνεπώς δεν καλύπτει το κρίσιμο για σκοπούς ΕΕΤΑ έτους 2013, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου πρώτου παρ. Α υποπαρ. Α.7. παρ. 1 ν. 4152/2013, διάστημα 01.05.2013-31.12.2013, δεν προκύπτει από πουθενά ότι αφορά (αποκλειστικά και μόνο) στους κοινόχρηστους χώρους της υπό κρίση πολυκατοικίας, ο ίδιος δε ο προσφεύγων έχει προσθέσει στο τέλος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του τη χειρόγραφη σημείωση «Ο υποφαινόμενος δε ΟΥΔΕΠΟΤΕ έλαβα ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟ λογαριασμό της ΔΕΗ στο όνομά μου». Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 23.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /24.10.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.