



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 14.09.2018

αριθμός απόφασης 4038

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της υπ' αριθμόν Ταυτότητας Οφειλής χρηματικού ποσού 932,92 ευρώ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, από την εκχώρηση Μισθωμάτων στο Δημόσιο Φ. Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με το από 20-03-1992 Μισθωτήριο Συμφωνητικό Κατοικίας (αρ.καταχ./30.03.1992), μίσθωσε κατοικία που βρίσκεται στην οδό, με εκμισθωτές τον και την

Ο ένας εκ των δυο (2) εκμισθωτών ΑΦΜ κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την **υπ.αρ.πρωτ./25-06-2013 Δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτου για την αφαίρεση τους από το συνολικό εισόδημα του οικονομικού έτους 2013** (παράγραφος 7 άρθρου 4 Ν.2238/1994) για μισθώματα της περιόδου 01/07/2012 έως 31/08/2012 μηνιαίου ποσού 613,00 ευρώ, **ήτοι αναλογούν συνολικό ποσόν 919,50 ευρώ**(613,00 ευρώ χ 2 μήνες χ 75% ,ποσοστό αναλογίας του ως άνω εκμισθωτή).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της υπ. αριθμό (ταυτότητα οφειλής) διοικητικής πράξης προσδιορισμού **προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

1.Στις 19-03-2018 δέχτηκε ηλεκτρονικό μήνυμα από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων με το οποίο καλείτο να προβεί σε τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών που προερχόταν από εκχώρηση ανεξόφλητων μισθωμάτων στην οποία είχε προβεί ως μη όφειλε ο εκ των εκμισθωτών του και αφορούσε τα δυο μισθώματα μηνών Ιουλίου- Αυγούστου 2012.

2.Το άρθρο 20Σ παρ. 2 και άρθρο 6 του ΚΔιοκΔιαδ επιβάλουν το Δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου προτού η διοικητική αρχή να του επιβάλει δυσμενείς κυρώσεις. Στην συγκεκριμένη περίπτωση ουδέποτε κλήθηκε να εκθέσει τις απόψεις του πάνω σε αυτό το θέμα ούτε έλαβε οποιαδήποτε ενημέρωση σχετικά από την διοίκηση.

3.Επικουρικά και σύμφωνα με το άρθρο 463 ΑΚ «ο οφειλέτης μπορεί να αντιτάξει κατά του εκδοχέα όλες τις ενστάσεις που είχε κατά του εκχωρητή πριν την αναγγελία», προβάλλει την ένσταση εξοφλήσεως, την ένσταση συμψηφισμού και την ένσταση παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013,

«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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...] 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, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 19-03-2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση (ηλεκτρονικά) του Σημειώματος για Πληρωμή σχετικά με την υπό κρίση οφειλή του ποσού 919,50 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής, συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων** κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, ήτοι κατά πράξεων της Διοίκησης που έχουν **εκτελεστότητα**. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά Σημειώματος για Πληρωμή οφειλής φορολογικής φύσης, επί του οποίου αναγράφεται και ο σχετικός μοναδικός αριθμός αναγνώρισης-ταυτοποίησης της συγκεκριμένης οφειλής («Ταυτότητα Οφειλής»), είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού το εν λόγω Σημείωμα δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα, αλλά απλώς εμπεριέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία που εξειδικεύουν-εξατομικεύουν τη συγκεκριμένη αναγραφόμενη επ' αυτού φορολογική οφειλή για σκοπούς α) ταυτοποίησής της κατά την εξόφλησή της, β) διασταύρωσης-σύνδεσής της με το καταβεβλημένο προς εξόφλησή της ποσό, όταν η εξόφληση αυτή πραγματοποιηθεί, και ταυτόχρονα γ) σαφήνειας-βεβαιότητας περί των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της (είδος φόρου, χρονική περίοδος στην οποία αφορά, ύψος οφειλής, τυχόν ποσό δόσης) τόσο του οφειλέτη όσο και του προσώπου που θα διεκπεραιώσει διαδικαστικά ως ενδιάμεσος μεταξύ οφειλέτη και Φορολογικής Διοίκησης (π.χ. τράπεζα) την πληρωμή. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθμ. ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 03.04.2018 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 932,92 ευρώ, ως απαράδεκτης.

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 ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.