



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **24/09/2018**

Αριθμός απόφασης: **4195**

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 27.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Βόλου, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της, καθ' ερμηνεία της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομικής βεβαίωσης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομική βεβαίωση χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 27.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2018 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών της Δ.Ο.Υ. Βόλου ενημερώθηκε ο προσφεύγων ότι χρεώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου, με την υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομική βεβαίωση χρεών του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., με ποσό ύψους 1.400,00 €, που αφορούσε σε εκχωρημένα στο Ελληνικό Δημόσιο μισθώματα που όφειλε.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση της ως άνω υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομικής βεβαίωσης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Ερήμην του και χωρίς να ρωτηθεί από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου έγινε η εκχώρηση του ως άνω ποσού, το οποίο όμως είχε εξοφληθεί από το 2012, για το λόγο αυτό η εν λόγω εκχώρηση είναι παράνομη.

2.) Παραγραφή.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρέλαβε την ως άνω υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2018 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με την οποία ενημερωνόταν για την ως άνω υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομική βεβαίωση χρέους ύψους 1.400,00 € του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. εις βάρος του, στις 27.4.2018. Από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι το αργότερο κατά την ημερομηνία αυτή έλαβε γνώση της εν λόγω Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 27.4.2018, ημερομηνία κατά την οποία το αργότερο ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τα ανωτέρω (και συγκεκριμένα κατά τους ισχυρισμούς του), της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομικής βεβαίωσης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου σχετικά με το υπό κρίση χρέος του ποσού 1.400,00 €: *«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 27.4.2018, ημερομηνία κατά την οποία το αργότερο ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τα ανωτέρω (και συγκεκριμένα κατά τους ισχυρισμούς του), της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' Α.Τ.Β.

...../2018 ατομικής βεβαίωσης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου σχετικά με το υπό κρίση χρέος του ποσού 1.400,00 €: «Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. [...] Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε **πράξης** που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι **απαράδεκτη**.»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά την 27.4.2018, ημερομηνία κατά την οποία το αργότερο ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τα ανωτέρω (και συγκεκριμένα κατά τους ισχυρισμούς του), της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομικής βεβαίωσης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου σχετικά με το υπό κρίση χρέος του ποσού 1.400,00 €) συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και 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) **της Φορολογικής Διοίκησης, με τις οποίες προσδιορίζεται φόρος ή επιβάλλεται (φορολογικής φύσης) πρόστιμο**. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά ατομικής βεβαίωσης χρεών μη φορολογικής φύσης και συγκεκριμένα κατά ατομικής βεβαίωσης εκχωρηθέντων στο Ελληνικό Δημόσιο μισθωμάτων που όφειλε η φορολογούμενη / ο φορολογούμενος (εν προκειμένω ο προσφεύγων), είναι **απαράδεκτη** ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη της Φορολογικής Διοίκησης» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013** (και συγκεκριμένα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως αυτή ίσχυε κατά την 27.4.2018, ημερομηνία κατά την οποία το αργότερο ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τα ανωτέρω (και συγκεκριμένα κατά τους ισχυρισμούς του), της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομικής βεβαίωσης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου σχετικά με το υπό κρίση χρέος του ποσού 1.400,00 €)), αφού η εν λόγω ατομική βεβαίωση δε συνιστά πράξη προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου από τις αναφερόμενες στο ν. 4174/2013, αλλά με αυτήν βεβαιώνεται ως εισπρακτέο από το Δημόσιο χρέος διοικουμένου φύσεως άλλης πλην φορολογικής. 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 27.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' Α.Τ.Β./2018 ατομικής βεβαίωσης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

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.