



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11.1.18
Αριθμός απόφασης: 263

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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. 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/22.2.17 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13.9.17** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , , κατά

- Της υπ αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

- Της υπ αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

- Της υπ αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

- Της υπ αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

- Της υπ αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

- Της υπ αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

- Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
 - Της υπ αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Απόδοσης Τελών και Δικαιωμάτων Δημοσίου – ΤΑΧΔΙΚ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, και την από 12.7.17 έκθεση ελέγχου απόδοσης τελών και δικαιωμάτων υπέρ του Δημοσίου ν.325/1976 και κρατήσεων υπέρ ΤΑΧΔΙΚ άρθρου 5 ν.2408/1996.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.9.17** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα τέλη και δικαιώματα του Δημοσίου ΤΑΧΔΙΚ ανά μήνα για τις φορολογικές περιόδους 1.1.14-31.12.14 και 1.1.15-31.12.15, συνολικού ύψους 698.953,45 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 12.7.17 έκθεσης ελέγχου απόδοσης τελών και δικαιωμάτων υπέρ του Δημοσίου ν.325/1976 και κρατήσεων υπέρ ΤΑΧΔΙΚ άρθρου 5 ν.2408/1996 της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα, ως ειδικός άμισθος υποθηκοφύλακας Τρικάλων, κατά τις φορολογικές περιόδους 1.1.14-31.12.14 και 1.1.15-31.12.15, διακράτησε και δεν απέδωσε, ως όφειλε, τα εν λόγω ποσά στο Δημόσιο.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή ζητάει της ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι τα αναλογούντα υπέρ του Δημοσίου ποσά που αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου νομίμως δεν έχουν αποδοθεί στο Δημόσιο, καθώς εάν τα προς απόδοση στο Δημόσιο ποσά είναι μικρότερα των υποχρεώσεων σχετικών με την αμοιβή της Υποθηκοφύλακα, τα έξοδα του υποθηκοφυλακείου, τις εισφορές στο ταμείο νομικών, τις δαπάνες για τη μισθοδοσία των υπαλλήλων και τις ασφαλιστικές τους εισφορές, δεν υφίσταται υποχρέωση απόδοσής τους στο Δημόσιο.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26-07-2013 Τεύχος Α'): «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...»

Επειδή, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, τα τέλη και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ν.325/1976 και κρατήσεις υπέρ ΤΑΧΔΙΚ άρθρου 5 ν.2408/1996, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, τούτο δε συνεπάγεται ότι η πράξη προσδιορισμού απόδοσής τους δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013,.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση οι προσβαλλόμενες πράξεις με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αφορούν τέλη και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ν.325/1976 και κρατήσεις υπέρ ΤΑΧΔΙΚ άρθρου 5 ν.2408/1996 που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαράδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με ημερομηνία κατάθεσης **13.9.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ , ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Γ. Φάκος

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.