



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16-11-2017

αριθμός απόφασης 5907

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 22.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Βριλησίων Ν. Αττικής, οδός, Τ.Κ. 152.35 κατά **α)** της με αριθμόΤαυτότητας Οφειλής χρηματικού ποσού 102,40 ευρώ ως προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), που αφορά την από 26.04.2015 δήλωση μισθωτηρίου συμβολαίου με αριθμό**β)** της με αριθμόΤαυτότητας Οφειλής χρηματικού ποσού 102,40 ευρώ ως προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) που αφορά την από 23.06.2016 δήλωση μισθωτηρίου συμβολαίου με αριθμόκαι θεωρήθηκαν εκπρόθεσμα υποβληθείσες,(ηλεκτρονική υποβολή), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουεμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ.αρ. /28-03-2015 αρχική δήλωση(εκπροθεσμη) πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για εκμίσθωση κατοικίας με μισθωτή τον ΑΦΜ,μηνιαίο μίσθωμα 300,00 ευρώ και περίοδος ισχύος 01/09/2014-31/08/2016.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ.αρ. /26-04-2015 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (εκπρόθεσμα υποβληθείσα) με την οποία δηλώθηκε ως ημερομηνία λήξης του πεδίου περίοδος ισχύος η 30/04/2015 ενώ η πρόθεση ήταν απλά να δοθεί παράταση για(1) χρόνο, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Περαιτέρω η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ.αρ. /23-06-2016 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (εκπρόθεσμα υποβληθείσα)με την οποία δηλώνεται νέο μειωμένο μίσθωμα 270,00 ευρώ από το αρχικό συμφωνηθέν μίσθωμα 300,00 ευρώ.

Στις 18.6.2017 εκδόθηκε το Σημείωμα για Πληρωμή σχετικά με οφειλή της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 102,40 € για το φορολογικό έτος 2017 με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής,και το Σημείωμα για Πληρωμή συνολικού ποσού 102,40 € για το φορολογικό έτος 2017 με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω δυο ταυτοτήτων οφειλής, και στην εσχάτη των περιπτώσεων πρέπει οπωσδήποτε να ακυρωθεί τουλάχιστον η πράξη Ταυτότητα οφειλήςως προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) καθότι η δήλωση με αριθμό /26-04-2015 δεν συνιστά νέα τροποποιητική δήλωση **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Η Δήλωση με αριθμό (Ημ. Υποβολής 26/04/2015) **ΔΕΝ συνιστά νέα τροποποιητική δήλωση** στοιχείων μίσθωσης απλά αποτελεί **ατυχή προσπάθεια διόρθωσης** της δήλωσης με

αριθμό (Ημ. Υποβολής 28/03/2015) στο πεδίο ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΣΧΥΟΣ (01/09/2014 – 31/8/2015). Όλα τα άλλα στοιχεία της μίσθωσης είναι τα ίδια με την δήλωση

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: (Α.Φ.Μ:)

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ: 300,00 €

Στη δήλωση**κατά λάθος** δηλώθηκε ως ημερομηνία λήξης του πεδίου ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΣΧΥΟΣ η 30/04/2015 ενώ η πρόθεση ήταν απλά να δοθεί παράταση για (1) χρόνο.

Η Δήλωση με αριθμό (Ημ. Υποβολής 23/06/2016) **συνιστά τροποποιητική δήλωση** στην οποία δηλώνεται νέο μειωμένο μίσθωμα 270,00 € από το αρχικό συμφωνηθέν μίσθωμα 300,00 € (δήλωση).

Η Δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, καθώς ο μισθωτής αποφάσισε μονομερώς τον **Απρίλιο του 2015** τη μείωση του μισθώματος από τα 300,00 € στα 270,00 € επικαλούμενος αδυναμία πληρωμής, με ταυτόχρονη διαβεβαίωση ότι θα καταβάλει στο μέλλον, αθροιστικά τη μηνιαία διαφορά των 30,00 €. Γι' αυτόν το λόγο στις αποδείξεις ενοικίου φαίνεται ότι καταβάλλονται 270,00 € **ΕΝΑΝΤΙ** του συνολικού ποσού των 300,00 € (αποδείξεις από 1/4/2015 έως 31/3/2016). Παρόλα αυτά ο μισθωτής διακόπτει τη μίσθωση 12 μήνες αργότερα, στις 31/3/2016, **χωρίς ποτέ να καταβάλει** την απαιτούμενη χρηματική διαφορά των 360,00 €: 360,00 € = 12 μήνες x 30,00 € ανά μήνα

Αναγκάστηκε να υποβάλω εκπρόθεσμα τη δήλωση νέου μειωμένου μισθώματος (270€ από Απρ-2015), καθότι δεν η χρηματική διαφορά των 360,00 € ήταν μικρή και καθιστούσε ασύμφορη την περαιτέρω κλιμάκωση / δικαστική επίλυση του θέματος. Επίσης θα ήταν άδικο να φορολογηθώ για το χρηματικό ποσό των 360,00 € = 12 x 30,00 € που ποτέ δεν έλαβα.

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 18-06-2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των ως άνω δυο(2) Σημειώματων για Πληρωμή σχετικά με την υπό κρίση οφειλή της ποσού 102,40 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής, και οφειλή της ποσού 102,40 € 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 22.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθμ.ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 18.06.2017 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 102,40 €, και της υπ' αριθμ.ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 18.06.2017 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 102,40 €.

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.