



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 24-10-2017

Αριθ.απόφασης:5595

:



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 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), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 α απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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 αριθ. καταχώρησης <<.....>>/26-05-2017 ενδικοφανή προσφυγή του <<.....>>, κατοίκου Αθηνών οδός <<.....>> Τ.Κ.10434, Α.Φ.Μ. <<.....>> , κατά των με αριθ. <<.....>>, <<.....>>, <<.....>> και τμήματος του <<.....>>/24-02-2017 διπλοτύπων είσπραξης Φ.Α.Π. για τα έτη 2011, 2012 & 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 & 2015 της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις από 30-05-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της με αριθ. <<.....>>/26-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του <<.....>> η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, όπως δηλώνει σε σύντομο ιστορικό της παρούσας προσφυγής του, υπέβαλλε εμπρόθεσμα αρχικές δηλώσεις Φ.Α.Π. για τα έτη 2011, 2012 & 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 & 2015, δηλώνοντας στο Ε9 το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ <<.....>>, που βρίσκεται στην παραλιακή οδό στον οικισμό <<.....>>, ως οικόπεδο εντός σχεδίου, εντός αντικειμενικού προσδιορισμού.

Στη συνέχεια στις 27-12-2016 λόγω πώλησης του ακινήτου, διορθώνει το Ε9, υποβάλλει εκπρόθεσμες διορθωτικές δηλώσεις (έτος 2011 ημερ/νία έκδοσης:29-12-2016, έτος 2012 ημερ/νία έκδοσης:03-02-2017, έτος 2013 ημερ/νία έκδοσης:10-01-2017, έτος 2014 ημερ/νία έκδοσης:27-01-2017 και έτος 2015 ημερ/νία έκδοσης:27-01-2017) και δηλώνει το ακίνητο εκτός σχεδίου, εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού.

Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα η αξία του ακινήτου, από υπολογιστικό λάθος του προγράμματος, αυξήθηκε αντί να μειωθεί και καταλογίστηκαν οφειλές και προσαυξήσεις που εμφανίστηκαν στην συγκεντρωτική εικόνα ατομικών οφειλών.

Για να διορθώσει το λάθος του υπολογισμού υπέβαλλε εκπρόθεσμες διορθωτικές δηλώσεις (έτος 2011 ημερ/νία έκδοσης:14-02-2017, έτος 2012 ημερ/νία έκδοσης:14-02-2017, έτος 2013 ημερ/νία έκδοσης:14-02-2017, έτος 2014 ημερ/νία έκδοσης:27-01-2017 και έτος 2015 ημερ/νία έκδοσης:27-01-2017) και επανέφερε το ακίνητο σε εντός σχεδίου, εντός αντικειμενικού προσδιορισμού, με αποτέλεσμα όλα τα οφειλόμενα ποσά να είναι μικρότερα από τα καταβληθέντα. Ο προσφεύγων ζήτησε από το τμήμα του ΕΝΦΙΑ να διαγραφούν τα ποσά που οφείλονται σε λάθος υπολογισμούς του προγράμματος, αλλά το αντίστοιχο τμήμα τον ενημέρωσε ότι το σύστημα δεν τους επιτρέπει να διαγράψουν οφειλές πέραν της τριετίας, οπότε για να μην υπερβεί την διορία κατάθεσης δικαιολογητικών στον Δήμο Παπάγου-Χολαργού για υπογραφή Σύμβασης έργου, κατέβαλλε το σύνολο των αναγραφόμενων ποσών με τα με αριθ. <<.....>>, <<.....>>, <<.....>> και τμήματος του <<.....>>/24-02-2017 διπλότυπα είσπραξης και ζήτησε με την με αριθ. πρωτ. <<.....>>/24-02-2017 αίτηση του την επιστροφή του αναλογούντος φόρου ποσού **788,78€.**

Κατόπιν της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να ακυρωθεί ολικά η πρόσθετη επιβολή Φ.Α.Π. για τα έτη 2011, 2012 & 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 & 2015 και να επιστραφεί το καταβαλλόμενο ποσό που προκύπτει από την τροποποίηση των δηλώσεων ακίνητης περιουσίας για το ακίνητο με Α.Τ.ΑΚ. <<.....>>.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της

εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας.....».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των με αριθ. <<.....>>, <<.....>>, <<.....>> και τμήματος του <<.....>>/24-02-2017 διπλοτύπων είσπραξης Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., διότι η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά της πράξεων αυτών ήταν δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30-05-2017 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό καταχώρησης <<.....>>/26-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του <<.....>> κατά των με αριθ. <<.....>>, <<.....>>, <<.....>> και τμήματος του <<.....>>/24-02-2017 διπλοτύπων είσπραξης Φ.Α.Π. για τα έτη 2011, 2012 & 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014 & 2015 της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 .