



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 : 213 1604567

Καλλιθέα 17.10.2017

αριθμός απόφασης 5489

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Αθηνών, οδός «.....» ως κληρονόμου του πατρός της «.....», κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί του με αριθ. πρωτ. «.....»/24.01.2017 αιτήματός της περί διαγραφής ακινήτων από το εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 του πατρός της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 26.05.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών της με αριθ. «.....»/24.01.2017 αίτησης της προσφεύγουσας, με την ιδιότητα της εξ αδιαθέτου κληρονόμου του πατρός της «.....», περί μη λήψης αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της και περί διαγραφής ακινήτων από το εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς του θανόντος πατρός της, έτους 2009, απορρίφθηκε σιωπηρά η ως άνω αίτησή της.

Η προσφεύγουσα με την εν λόγω αίτηση ζητούσε να μην ληφθούν αναγκαστικά μέτρα σε βάρος της για την είσπραξη του οφειλόμενου ποσού Ε.Τ.ΑΚ. και να διαγραφούν τρία ακίνητα από το εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. του πατρός της, ο οποίος απεβίωσε την 19η Φεβρουαρίου έτους 2011, ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής περιλαμβανόταν σε αυτό. Η ίδια την 7.08.2012, έχοντας μόλις λάβει γνώση του εκκαθαριστικού σημειώματος ως κληρονόμος, δήλωσε το θάνατο του πατρός της με την αριθ. «.....»/7.08.2012 δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων και υπέβαλε την από 7.08.2012 Δήλωση Στοιχείων ακινήτου (Ε9) για το έτος 2009 στην οποία δήλωσε ότι τα δύο ακίνητα (με ΑΤΑΚ «.....» και «.....») είχαν πωληθεί από τον πατέρα της με το συνυποβαλλόμενο πωλητήριο συμβόλαιο. Στη συνέχεια, την 31.01.2013 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 για το έτος 2010, στην οποία δήλωσε ξανά την πώληση των ως άνω δύο ακινήτων. Επιπλέον, την 26.04.2013 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών τροποποιητική – μηδενική δήλωση στοιχείων ακινήτου Ε9 για το έτος 2012. Κατόπιν αυτών των ενεργειών της και ενώ σύμφωνα με τις διαβεβαιώσεις των υπαλλήλων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ανέμενε να γίνει νέα εκκαθάριση έλαβε την με α/α «.....»/2016 ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας που αφορούσε την οφειλή ενιαίου τέλους ακινήτων έτους 2009 του πατρός της. Ως εκ τούτου, υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. «.....»/24.01.2017 αίτησή της προς το τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά μετά την πάροδο των τριών μηνών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά α) την ακύρωση της σιωπηρής άρνησης της Διοίκησης να διορθώσει το εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. 2009 του αποβιώσαντος πατρός της, β) την διαγραφή τριών ακινήτων από το εν λόγω εκκαθαριστικό (με ΑΤΑΚ «.....», «.....» και «.....») και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης, γ) να διαγραφεί το ακίνητο με ΑΤΑΚ «.....» από τα εκκαθαριστικά σημειώματα Φ.Α.Π. των οικονομικών ετών 2010 και 2011 και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση καθώς και δ) να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Η ίδια, ως κληρονόμος του πατρός της, νόμιμα και εμπρόθεσμα προέβη στην υποβολή της από 7.08.2012 δήλωσης Ε9, με την οποία δήλωσε την πώληση των δύο οικοπέδων από τον πατέρα της με το αριθ. «.....»/16.4.2008 αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Πειραιά «.....».

β) Η παρούσα κατάσταση οφείλεται αποκλειστικά σε παραλείψεις της διοίκησης, γεγονός που αντιβαίνει στις αρχές της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (και ήδη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01.08.2013.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ΄ Αθηνών, έτους 2009, εκδόθηκε την 19.07.2012, ήτοι πριν την 01.08.2013, συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ως προς την πράξη αυτή, η υπό κρίση προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, ομοίως τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά Φ.Α.Π. Φ.Π. (Ν.3842/2010) σε βάρος του υπόχρεου «.....», ετών 2010 και 2011 εκδόθηκαν την 30.11.2012 και την 26.07.2013, αντίστοιχα, ήτοι επίσης πριν την 01.08.2013, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εξέταση των πράξεων αυτών δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας, η υπό κρίση προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, εξάλλου από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο

πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, περαιτέρω, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αριθ. πρωτ. «.....»/24.01.2017 αίτησης της προσφεύγουσας, αφού εμμέσως στρέφεται κατά της με α/α «.....»/2016 (αρ. πρωτ. «.....»/19.12.2016) ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», κατοίκου Αθηνών, οδός «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», ως απaráδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.