



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 09-06-2017

αριθμός απόφασης 3272

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 09.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Μοσχάτου, οδός, κατά της υπ' αριθμό/31-12-2014 Ταμειακής Βεβαίωσης Οφειλής με αριθμό χρηματικού καταλόγουΕκχώρησης Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 14.02.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου**εκπρόθεσμης** ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./31.12.2014 ταμειακή βεβαίωση μετά του αντίστοιχου με αριθ.Χρηματικού Καταλόγου βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ποσό 1.500,00 ευρώ **από εκχώρηση μη εισπραχθέντων μισθωμάτων κατόπιν της υπ'αρ./31-07-2013 δήλωσης εκχώρησης από τον ιδιοκτήτη ακινήτου επί της οδού, Μέγαρα κον για την χρονική περίοδο από 01/07/2012-31/12/2012 μηνιαίου ποσού 250,00 ευρώ και συνολικό ποσόν 1.500,00 ευρώ.**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/31.12.2014 ταμειακής βεβαίωσης μετά του αντίστοιχου με αριθ.Χρηματικού Καταλόγου Βεβαίωσης Μισθωμάτων με εκχωρητή τον κον, **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Με το από 26.05.2010 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής στέγης επιφάνειας 25 τμ στην οδόΔήμος Μεγάρων που είχα μισθώσει από τον κοναντί μηνιαίου μισθώματος 250,00 ευρώ, **κατέβαλα προκαταβολή ποσόν 1.750,00 ευρώ** με έκδοση διπλών αποδείξεων ενοικίου από τον Αύγουστο 2010 έως τον Δεκέμβριο 2010, **και επιπλέον** εκδόθηκε μια απόδειξη με ημερομηνία 13.08.2010 που αφορούσε **προκαταβολή συνολικού ποσού 500,00 ευρώ.**

Στις 20-02-2012 συνηφθη νέα σύμβαση μίσθωσης που αφορούσε τον ίδιο επαγγελματικό χώρο με διάρκεια από 01-03-2012 έως 01-03-2013 αντί μηνιαίου μισθώματος 250,00 ευρώ, ενώ **στις 14-02-2012 κατέβαλα ως προκαταβολή 500,00 ευρώ.** Τον Ιούλιο του ίδιου έτους ενημέρωσα τον εκχωρητή ότι θα αποχωρούσα από το μίσθιο τον Οκτώβριο του 2012 ζητώντας να μου επιστρέψει τις εννέα(9) προκαταβολές. Αρνήθηκε να μου επιστρέψει το οποιοδήποτε ποσό **και στις 01-10-2012 αποχώρησα έχοντας καταβάλει όλα τα μισθώματα μέχρι το μήνα Ιούλιο του 2012.**

Στις 13-01-2013 ο εκχωρητής μου κοινοποίησε την από 09-02-2013 εξώδικη λύση και με καλούσε να καταβάλω τα ανείσπρακτα τάχα μισθώματα από Ιούλιο του 2012 έως και τον Δεκέμβριο του 2012 συνολικό ποσόν 1.500,00 ευρώ παρά το γεγονός ότι για τον Ιούλιο του 2012 έχει υπογράψει σχετική απόδειξη είσπραξης ενοικίου(σχετικό 5).

Στις 31-12-2014 εκδόθηκε η σχετική με αριθμόταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με αριθμό χρηματικού καταλόγου με ποσόν 1.500,00 ευρώ.

Η εν λόγω βεβαίωση ουδέποτε επιδόθηκε στην κατοικία μου μέσω σχετικού απεσταλμένου απλού η συστημένου ταχυδρομικώς έγγραφου, συνεπώς ουδέποτε έλαβα γνώση της συντελεσθείσας εκχώρησης και αυτό είχε ως αποτέλεσμα παρέλθει άπρακτη η προθεσμία προς άσκηση ανακοπής και να βεβαιωθεί ως οφειλή στο Ελληνικό Δημόσιο. Για την ύπαρξη της εκχώρησης έλαβα γνώση μόνο όταν αναρτήθηκε στο taxis αφού ήδη είχε παρέλκει η προθεσμία προς άσκηση ανακοπής κατά της σχετικής ταμειακής βεβαίωσης.

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, 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 εκδοθείσας ατομικής ειδοποίησης, 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 αναφεόμενων 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 από 31.12.2014 Ταμειακής Βεβαίωσης Οφειλής από Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και β) της συναφούς και συμπροσβαλλόμενης με αριθμό/31.12.2014 ταμειακής βεβαίωσης μετά του αντίστοιχου με αριθμόΧρηματικού Καταλόγου Βεβαίωσης Μισθωμάτων, επειδή η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά της πράξης αυτή είναι 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης**.

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.