



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 29/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4585

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή : α)της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην Αττικής επί της οδού,β)του προσφεύγοντος, για τον εαυτό του προσωπικά και ως ομορρύθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας με ΑΦΜ, κάτοικο Αττικής επί της οδού και γ) της προσφεύγουσας, για τον εαυτό της προσωπικά και ως ομορρύθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας με ΑΦΜ, κάτοικο Θεσσαλονίκης επί της οδούκατά των : **α)υπ'αριθμ.....ατομικής ταμειακής βεβαίωσης οφειλής (Χ.Κ.....)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της από 29-06-2015 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που

κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από την(Α.Φ.Μ.),
β) υπ' αριθμ..... ατομικής ταμειακής βεβαίωσης οφειλής (Χ.Κ.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της από 22-12-2014 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τον(Α.Φ.Μ.....), και **γ) υπ' αριθμ.....ατομικής ταμειακής βεβαίωσης οφειλής (Χ.Κ.....)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της από 24-06-2015 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τον(Α.Φ.Μ.....), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω στην παρ. (4) αναγραφόμενες ατομικές ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η μεταρρύθμισή τους.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», του προσφεύγοντος, και της προσφεύγουσας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ.....ατομική ταμειακή βεβαίωσης οφειλής (Χ.Κ.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσό ύψους 15.000,00 € συνεπεία της με αριθμ.πρωτ.....29-06-2015 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από την(Α.Φ.Μ.), εκμισθώτρια ακινήτου, στην Αττικής, επί της οδού λόγω μη είσπραξης από την προσφεύγουσα εταιρεία (μισθώτρια – οφειλέτη) μισθωμάτων της περιόδου 01/01/2014–31/12/2014, συνολικού ποσού 15.000,00 €.

β) Με την υπ' αριθμ..... ατομική ταμειακή βεβαίωσης οφειλής (Χ.Κ.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσό ύψους 15.000,00 € συνεπεία της με αριθμ.πρωτ...../22-12-2014 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τον(Α.Φ.Μ.), εκμισθωτή ακινήτου, στην Αττικής, επί της οδού, λόγω μη είσπραξης από την προσφεύγουσα εταιρεία (μισθώτρια – οφειλέτη) μισθωμάτων της περιόδου 01/01/2013–31/12/2013, συνολικού ποσού 15.000,00 €.

γ) Με την υπ' αριθμ...../25-06-2015 ατομική ταμειακή βεβαίωσης οφειλής (Χ.Κ.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσό ύψους 15.000,00 € συνεπεία της με αριθμ.πρωτ...../25-06-2015 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τον(Α.Φ.Μ.), εκμισθωτή ακινήτου, στην

..... Αττικής, επί της οδού, λόγω μη είσπραξης από την προσφεύγουσα εταιρεία (μισθώτρια – οφειλέτη) μισθωμάτων της περιόδου 01/01/2014–31/12/2014, συνολικού ποσού 15.000,00 €.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν, να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ανακληθούν άλλως εξαφανισθούν ή μεταρρυθμιστούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Ουδέποτε έγινε χρήση του ακινήτου από την 01/01/2011 μέχρι και σήμερα.
- Η δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων έγινε δεκτή από την φορολογική αρχή δίχως να τηρηθούν οι προϋποθέσεις του νόμου.
- Ουδέποτε κλήθηκε η προσφεύγουσα μισθώτρια εταιρεία, πριν τη βεβαίωση της οφειλής, ώστε να διατυπώσει νομίμως και εμπρόθεσμα τις αντιρρήσεις της.
- Οι εκμισθωτές δεν έχουν προβεί σε ουδεμία πράξη διεκδίκησης των μισθωμάτων.
- Η μίσθωση δεν είναι ενεργός αλλά έχει λυθεί διότι οι ίδιοι οι εκμισθωτές-εκχωρητές με την άρνησή τους για ολοκλήρωση του έργου μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών, αρχής γενομένης από τον Νοέμβριο του 2011, προέβησαν σε καταγγελία της ένδικης μίσθωσης καθόσον απαγόρευσαν στην μισθώτρια εταιρεία ρητά και κατηγορηματικά την χρήση του ακινήτου για ολοκλήρωση της κατασκευής.
- Τα εν λόγω μισθώματα δηλώθηκαν από τους εκμισθωτές παράνομα και καταχρηστικά.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «*κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη*».

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 ειδοποιήσεως ...*».

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, από τις ανωτέρω 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, 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(π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών που προέκυψαν βάσει ατομικών ταμειακών βεβαιώσεων (ΑΤΒ). Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων ατομικών ταμειακών βεβαιώσεων οφειλής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθόσον η εξ' αυτών αναφυόμενη 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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α)της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, β)του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, και γ)της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).