



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 19-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4407

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 υπ' αριθμόν 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 από 25-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της με αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/25-07-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ./ Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/05-07-2012 ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος της ποσό ύψους €1.500,00, που

αφορά οφειλές της λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας οικονομικού έτους 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/25-07-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/05-07-2012 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ύψους €1.500,00, που αφορά οφειλές της λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας οικονομικού έτους 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/25-07-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/05-07-2012 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ύψους €1.500,00 συνεπεία της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-05-2012 υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (και εν συνεχεία και στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών) Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας Οικονομικού Έτους 2012 της με ΑΦΜ, εκμισθώτριας του ακινήτου (διαμερίσματος 3^{ου} ορόφου) επί της οδού στην Κυψέλη του Δήμου Αθηναίων, για οφειλόμενα από την προσφεύγουσα (μισθώτρια – οφειλέτρια) και δη μη εισπραχθέντα μισθώματα χρονικής περιόδου από 10-01-2011 έως 09-06-2011 και μηνιαίου ποσού ύψους €300,00, που αφορούν το ως άνω ακίνητο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ισχυριζόμενη ότι τα εν λόγω μισθώματα έχουν καταβληθεί.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα προσκομίζει τέσσερα (4) παραστατικά – αποδεικτικά κατάθεσης από την πλευρά της χρηματικών ποσών, ύψους €300,00 έκαστο, στον τραπεζικό λογαριασμό που είχε οριστεί στο από 05-07-2010 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μίσθωσης, τα οποία αφορούν καταβεβλημένα μισθώματα μηνών Ιανουαρίου 2011 έως και Απριλίου 2011, ενώ το μίσθωμα μηνός Μαΐου 2011, ως ισχυρίζεται η ίδια στην παρούσα προσφυγή της, συμψηφίστηκε με την καταβληθείσα κατά την υπογραφή του ως άνω μισθωτηρίου εγγύησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 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 και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για **ρητές** πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται **από 01-08-2013**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και της παραγράφου Α περ. 1 του της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1069/2014, σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, **ρητές ή σιωπηρές**, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται **από 01-01-2014** και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 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, με ενδικοφανή προσφυγή

προσβάλλονται 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, 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, στην υπό κρίση περίπτωση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ταμειακής βεβαίωσης με αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/25-07-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/05-07-2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επειδή η εκ τούτης αναφύομενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επιπροσθέτως, η ως άνω προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς έλαβε χώρα την 25-07-2012, ήτοι πριν από την 01-08-2013 και, συνεπώς, η ενδικοφανής προσφυγή κατά αυτής πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σημείωση : 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).