



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

Καλλιθέα, 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4329

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην ΑΘΗΝΑ, επί της οδού, κατά α) της αριθμ. πρωτ./04-07-2016 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και β) της με αριθμ./2014 ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./04-07-2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και β) τη με αριθμ./2014 ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

1. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με τη με αριθμό/2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε στις 04/07/2016 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου, καλείτο ο προσφεύγων Συνεταιρισμός να τακτοποιήσει οφειλή κατά κεφάλαιο ποσού 285.710,12 €, πλέον προσαυξήσεων ποσού 89.075,86 €, ήτοι σύνολο απαιτητό ποσού 374.785,98€, μέσα σε 30 ημέρες από την κοινοποίηση της ειδοποίησης αυτής, άλλως η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη αυτών.

2) Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την 12/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Συνεταιρισμού συνολικό ποσό φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους 269.206,87 €.

Ο προσφεύγων Συνεταιρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/16-12-2016 συμπληρωματικό υπόμνημά του, ζητά α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, β) να επανεξεταστεί το ύψος του επιβληθέντος ΕΝΦΙΑ σύμφωνα με τα υφιστάμενα και πραγματικά δικαιώματα ακίνητης περιουσίας του συνεταιρισμού και γ) να αναγνωρισθεί ότι ο Συνεταιρισμός δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο Συνεταιρισμός την 12.12.2014 κατέθεσε δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α και εκ λάθους συμπεριέλαβε σ' αυτήν και εκτάσεις που όμως δεν είναι εκκαθαρισμένες ιδιοκτησιακά, ήτοι τις εκτάσεις στις περιοχές της Αταλάντης και Κορινθίας, για τις οποίες είχε μεν υπογράψει Προσύμφωνα συμβόλαια αγοράς, εντούτοις όμως οι εν λόγω εκτάσεις χαρακτηρίστηκαν ως δημόσιες δασικές εκτάσεις με αποτέλεσμα να μην είναι νομικά επιτρεπτή η μεταβίβασή τους στον Συνεταιρισμό με οριστικά συμβόλαια αγοράς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την υπ' αρ. 2855/2003 αμετάκλητη απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας και την με αρ. Πρωτοκόλλου/1997 βεβαίωση του Δασαρχείου Αταλάντης.
2. Ο Συνεταιρισμός υπέβαλε την 17.12.2014 την τροποποιητική του δήλωση ως προς τις ανωτέρω εκτάσεις, ώστε να μην συμπεριληφθούν αυτές στον υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ σύμφωνα με την παρ. 2 (α) του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 ως ισχύει.
3. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1026/22-01-2015, έπρεπε να γίνει δεκτή από τη Δ.Ο.Υ. η με αριθμ. πρωτοκόλλου/1997 βεβαίωση του Δασαρχείου Αταλάντης.
4. Ο τρόπος υπολογισμού του ΕΝΦΙΑ που οδηγεί στην υπερφορολόγηση των ιδιοκτητών ακίνητης περιουσίας και την υπέρβαση της φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών παραβιάζει ευθέως θεμελιώδεις συνταγματικές διατάξεις (άρθρα 78§1, 5, 4§§1,5).

5. Ο Συνεταιρισμός ουδόλως είναι σε θέση να καλύψει το υπέρογκο και δυσβάσταχτο ποσό που του επιβλήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις και με την ατομική βεβαίωση οφειλής, ποσό που σε κάθε περίπτωση είναι απολύτως δυσανάλογο της φοροδοτικής του ικανότητας.
6. Στις με αριθμ. ειδοπ./2015 και/2016 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα, ορθώς δεν έχουν συμπεριληφθεί οι επίμαχες εκτάσεις και στον υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ

Α) Ως προς την υπ' αριθμ./04-07-2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ.

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 Διοίκησης 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 κατασχέτριας 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, 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. 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 **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ./2016 (αριθμ. πρωτοκόλλου/2016) Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας, της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Β) Ως προς την υπ' ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014, δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης δήλωσης Ε9 του προσφεύγοντος, εκδόθηκε στις 12/12/2014.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής τουλάχιστον από τις **17/12/2014** ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην υποβολή προσωρινής τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2014 προκειμένου να μην συμπεριληφθούν στην προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014, οι επίμαχες εκτάσεις και, όπως ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλείται στην υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **27/07/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την **17/12/2014**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:**, ως απαράδεκτης σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).