



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: **4324**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/07/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ..., κατά της υπ' αριθμ. .../04.11.2015 Ατομικής Ταμειακής Βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. Π' ΑΘΗΝΩΝ (Α.Χ.Κ .../04.11.2015), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .../04.11.2015 Ατομική Ταμειακή Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ (Α.Χ.Κ .../04.11.2015), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/07/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... 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 υπ' αριθμ. .../04.11.2015 Ατομική Ταμειακή Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ (Α.Χ.Κ .../04.11.2015) βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό 2.400,00 €, το οποίο προέκυψε βάσει της υπ' αριθμ. .../12.06.2013 δήλωσης εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων του, η οποία αφορά το ακίνητο, επιφανείας 34 τ.μ. επί της οδού ..., στην Αθήνα, για τη χρονική περίοδο 01/03/2012- 31/12/2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να κληθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να εκθέσει τα γεγονότα και της απόψεις του, εκτελώντας το δικαίωμά του για ακρόαση προ πάσης δυσμενούς διοικητικής πράξης εναντίον του, και για την προδικαστική επίλυση της διαφοράς,
- ο αρμόδιος έφορος να διατάξει τη διαγραφή της οφειλής του από τους χρηματικούς καταλόγους, ή τουλάχιστον για κάθε ποσόν άνω των 312,14 €, με αιτία τη μίσθωση για το χρονικό διάστημα από 16/11/2011 έως 17/11/2012 μιας ισόγειας γκαρσονιέρας στην οδό, αντί μηνιαίου μισθώματος 240 € το μήνα, που παρατάθηκε σιωπηρώς μέχρι 31/1/2013, και έληξε, κατά την ημερομηνία αυτή, χωρίς εκκρεμότητες δαπανών ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ, και ζημιές ασυνήθιστης χρήσης.
- εάν γίνει νέα εγγραφή στους Χρ. Καταλόγους να του γνωστοποιηθεί το ποσό της νέας εγγραφής με ατομική ειδοποίηση.
- να διαταχθεί από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο η αναστολή κάθε πράξης διοικητικής ή αναγκαστικής εκτέλεσης εναντίον του και της δέσμευσης του τραπεζικού του λογαριασμού και να διαταχθεί επίσης κάθε όργανο διοικητικής εκτέλεσης να απέχει από κάθε πράξη διοικητικής κατά τον ΚΕΔΕ εκτέλεσης ή αναγκαστικής εκτέλεσης κατά τον Κ.ΠΟΛ.Δ. εναντίον του για την αιτία αυτή για κάθε ποσόν άνω των 312,14 € μέχρι την έκδοση απόφασης στην υπό κρίση προσφυγή.

--ο ίδιος αρμόδιος διευθυντής να επιρρίψει κάθε τέλος, δαπάνη και έξοδο της διαδικασίας αυτής στον ψευδώς ή εσφαλμένως δηλώσαντα ιδιοκτήτη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η υπ' αριθμ. .../12.06.2013 δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων του είναι ψευδής, ή έστω λανθασμένη, και ασαφής, καθόσον αυτός δήλωσε ότι εκχωρεί στο δημόσιο ως οφειλόμενο το υπόλοιπο από τα μισθώματα 10 μηνών που ανέρχεται σε 850 €, (που προκύπτει από την αφαίρεση του ποσού 1.550 €, που είχε ήδη εισπράξει, από το σύνολο των μισθωμάτων εκείνων ποσού 2.400 €), ενώ πραγματικά του οφείλονται 312,14 €.
- Βάσει του ν. 4328/2015 ήταν υποχρεωμένη η διοίκηση να ελέγξει την αλήθεια και την ορθότητα της δήλωσης εκχώρησης μισθωμάτων, και να τον καλέσει σε προηγούμενη ακρόαση για τον ορθό προσδιορισμό της οφειλής του, και για την αποφυγή της αδικίας αυτής εναντίον του, γεγονός το οποίο παρέλειψε.
- Η εισπραξη της εκχώρησης των μισθωμάτων στο δημόσιο με τις διατάξεις του κώδικα εισπραξης δημοσίων εσόδων απαγορεύεται, διότι είναι απαίτηση ιδιώτη δανειστή κατά ιδιώτη οφειλέτη, και η παρεμβολή του δημοσίου σαν εκδοχέα της απαίτησης αυτής δεν την μετατρέπει σε άμεση οφειλή προς το δημόσιο, ούτε σε εγγραπτέα στους χρηματικούς καταλόγους. Για το λόγο αυτό δεν επιτρέπεται η δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών και η κατάσχεση εις χείρας τρίτου με τις διατάξεις του κώδικα εισπραξης δημοσίων εσόδων, αλλά μόνο με τις διατάξεις του κώδικα πολιτικής δικονομίας.

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 Εισπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας 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, 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 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 **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. .../04.11.2015 (Α.Χ.Κ .../04.11.2015) Ατομικής Ταμειακής Βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ (Α.Χ.Κ .../04.11.2015), επειδή η εκ τούτων 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 27/07/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ..., ως απαράδεκτης.

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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).