



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 25/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3934

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
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 με αριθμό 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 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 27/6/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 27-6-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ στη με αριθμό/ 4-5-2016 αίτησή του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 27-6-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ στη με αριθμό/ 4-5-2016 αίτηση του προσφεύγοντα, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/6/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 1/2/2002 ο προσφεύγων συνήψε με τον κ. και την κα ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου επί της οδού και στην, για επαγγελματική χρήση, το οποίο θα είχε διάρκεια μέχρι 31/1/2008, η οποία παρατάθηκε σιωπηρά. Στις 17/6/2010 η κα (κληρονόμος του κ.) και η κα άσκησαν τη με αριθμό αγωγή ενώπιον του κατά του προσφεύγοντα, λόγω μη απόδοσης σε αυτές των μισθίων της περιόδου 1/1/2010-30/6/2010, συνολικού ποσού 7.200€. Στις 2/9/2010 υπέβαλαν οι άγουσες εξώδικη μερική παραίτηση από την αγωγή τους, όσον αφορά στο αίτημά τους για απόδοση της χρήσης του μισθίου και της αποβολής του προσφεύγοντα από αυτό. Στις 10/9/2010 επέδωσε ο προσφεύγων εξώδικη δήλωση – καταγγελία του στις άγουσες, με την οποία αιτούνταν την επιδιόρθωση βλαβών στο μίσθιο και δήλωνε ότι δεν θα μπορούσε να καταβάλει τα ενοίκια που όφειλε. Στις 16/9/2010 εκδόθηκε και δημοσιεύτηκε η με αριθμό απόφαση του με την οποία διέτασσε τον προσφεύγοντα να αποδώσει τη χρήση του μισθίου στις άγουσες. Στις 16/5/2011 υπέβαλε η τη με αριθμό δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων ακινήτων στο Δημόσιο. Στις 8/10/2016 ο προσφεύγων επέδωσε ο προσφεύγων εξώδικη δήλωση – πρόσκλησή του στις άγουσες, με την οποία προέβη σε απόδοση της χρήσης του μισθίου. Στις 18/4/2013 δημοσιεύτηκε η με αριθμό απόφαση του, με την οποία απέρριψε την αγωγή, καθώς οι άγουσες και ο εκπροσωπών αυτές δικηγόρος απουσίαζαν από τη δίκη. Βάσει της προσκομισθείσας με αριθμό/ 20-4-2016 βεβαίωσης του Γραμματέα του Πρωτοδικείου Αθηνών δεν έχει ασκηθεί ένδικο μέσο κατά της με αριθμό απόφασης του

Ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθμό/ 4-5-2016 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, αιτούμενος τη διαγραφή των οφειλών που του είχαν βεβαιωθεί συνεπεία της ανωτέρω εκχώρησης μισθωμάτων, δυνάμει της με αριθμό απόφασης του, η οποία έχει καταστεί τελεσίδικη, όπως αποδεικνύεται από τη με αριθμό/ 20-4-2016 βεβαίωση του Γραμματέα του Πρωτοδικείου Αθηνών. Με τη με αριθμό/ 27-6-2016 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης απορρίφθηκε η με αριθμό/ 4-5-2016 αίτηση του προσφεύγοντα, διότι: α)υπάρχει δεδομένη παραδοχή ότι δεν έχει πληρώσει ο προσφεύγων τα ενοίκια που έχουν εκχωρηθεί στο Δημόσιο, β)δεν έχει κριθεί από Δικαστήριο εάν υπήρχε πράγματι ελάττωμα στο μίσθιο, γ)βάσει του ιδιωτικού συμφωνητικού που είχε καταρτιστεί, οι μισθωτές δεν υποχρεούνταν σε επισκευές στο μίσθιο παρά μόνο σε περίπτωση σεισμού, δ)το Δικαστήριο που εκδίκασε την αγωγή δεν υπεισήλθε στην ουσία της, ε)από το ποσό των 5.400€ που βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα, δυνάμει της με αριθμό δήλωσης εκχώρησης μισθωμάτων ακινήτων στο Δημόσιο, έχουν συμψηφιστεί ήδη ποσά προς επιστροφή συνολικού ποσού 3.210,94€, τα οποία έχει σιωπηρά αποδεχθεί ο προσφεύγων και άρα έχει αποδεχθεί την εκχώρηση μισθωμάτων, στ)δεν απαιτείται αναγγελία της εκχώρησης μισθωμάτων στον οφειλέτη αυτών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την ακύρωση της εκχώρησης των συγκεκριμένων μισθωμάτων και διαγραφή των οφειλών του προς το Δημόσιο που δημιουργήθηκαν λόγω αυτής και επιστροφή των ποσών που συμψηφίστηκαν με την εν λόγω οφειλή του, καθώς έχει εκδοθεί και δημοσιευθεί και τελεσιδικήσει η με αριθμό απόφαση του, η οποία απέρριψε την αγωγή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013: «1. 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. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν.4174/2013:

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, εξάλλου, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα (φόροι, τέλη, εισφορές, κτλ) για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων σαφώς **δεν περιλαμβάνονται τα ανείσπρακτα μισθώματα που έχουν εκχωρηθεί στο Δημόσιο.**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 1 της ΠΟΛ.1002/ 31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής**

Διαδικασίας (άρθρο 2 ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή, εν προκειμένω, η διαφορά που δημιουργείται από την άσκηση ενδίκου βοηθήματος αναφορικά με την εκχώρηση μισθωμάτων είναι ιδιωτική και ως εκ τούτου εκφεύγει της αρμοδιότητας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις προεκτεθείσες διατάξεις (βλ. Ν140/2016 Απόφαση Δ.Π.Πειραιά).

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η ενδικοφανής προσφυγή**, επειδή οι απαιτήσεις από ανείσπρακτα μισθώματα δεν υπάγονται στο ρυθμιστικό πεδίο του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνεπώς δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν.4174/2013, παρέλκει δε η εξέταση των λόγων που περιλαμβάνονται στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 27-6-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν.2717/1999).