



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 01.09.2016

Αριθμός απόφασης: 2826

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 αριθ. 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 Υπηρεσία 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' / 01.06.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 7.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ., επί της με αριθ. πρωτ. / 9.12.2015 αίτησης για επανέλεγχο της δήλωσης Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ. και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και της επιστροφής των παράνομα καταβληθέντων χρημάτων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 13.04.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. της με αριθ. πρωτ. / 09.12.2015 αίτησης για επανέλεγχο της δήλωσης Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ. και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και επιστροφής των παράνομα καταβληθέντων χρημάτων, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του.

Η ως άνω αίτηση αφορούσε την επιβολή φόρων ακινήτων για τα έτη 2008 – 2014 (Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ. και Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) σε δύο ρυμοτομούμενα ακίνητα, ήτοι α) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 2.106 τ.μ. (ή 2.096,30 κατά τον τίτλο κτήσης) ευρισκόμενο στην οδό, στη θέση «.....» του Δήμου (Ο.Τ.) και β) μια οικοπεδική έκταση εμβαδού 908,80 τ.μ. ή 738,70 τ.μ. (κατά νεώτερη εμβαδομέτρηση) που βρίσκεται επί των οδών του Δήμου Τα ως άνω ακίνητα κληρονόμησε, με την με αριθ. / 03.06.2011 Δήλωση αποδοχής κληρονομιάς του συμβολαιογράφου, από, ο οποίος απεβίωσε την 27.05.2010.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την επανεξέταση των πράξεων επιβολής φόρων επί των ως άνω ρυμοτομούμενων ακινήτων, να ακυρωθεί η παράλειψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., να ακυρώσει τις πράξεις επιβολής φόρων (Φ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για τα παραπάνω αναφερόμενα ρυμοτομούμενα ακίνητα και να γίνει νέα εκκαθάριση των πράξεων αυτών, άλλως να μεταρρυθμιστούν έτσι ώστε να μειωθεί η επιβάρυνσή του σε σχέση με τα ακίνητα αυτά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Παρά το νόμο και το Σύνταγμα επιβλήθηκαν φόροι επί των ρυμοτομούμενων ακινήτων τόσο σε βάρος του κληρονομούμενου για τα έτη 2008, 2009 και 2010, όσο και στον προσφεύγοντα – κληρονόμο για τα έτη 2011, 2012, 2013 και ήδη 2014 (βλέπε εκκαθαριστικά ΕΤΑΚ 2008, 2009, εκκαθαριστικά ΦΑΠ 2010, 2012 και 2013 του ίδιου, ατομική ειδοποίηση ληξιπροθέσμων χρεών ποσού 3.368,32 ευρώ και πληροφόρηση TAXISNET δική του περί οφειλής ποσού 5.309,37 ευρώ.

Αναφέρει επίσης ότι το ίδιο έχει γίνει δεκτό και ως προς το φόρο κληρονομιάς για τα ίδια ακίνητα (ολομ. ΣΤΕ 166/2016), για την οποία επιβάρυνση δεν θέτει ζήτημα προς το παρόν, αναμένοντας την τελική έκβαση των ρυμοτομικών αυτών βαρών. Με την με αριθ. 520/2014 απόφαση του ΣΤΕ κρίθηκε ότι η επιβολή φόρου επί της ρυμοτομούμενης ακίνητης περιουσίας και έκτακτης εισφοράς είναι αντισυνταγματική αφού πρόκειται για υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας, κατά παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος, του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Ωστόσο, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν κάνει μνεία, δεν προσδιορίζει και δεν ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση συγκεκριμένων πράξεων, αλλά στρέφεται γενικά κατά όλων των πράξεων επιβολής φόρων επί των ως άνω ρυμοτομούμενων ακινήτων που έχουν επιβληθεί σε βάρος του ιδίου όσο και σε βάρος του κληρονομούμενου

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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».

Επειδή, στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή, είναι अपараδέκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣΤΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο

αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λ.π. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν γίνεται ρητή μνεία και δεν προσδιορίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ή παραλείψεις. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, **κατοίκου**, **οδός**, **αρ.**, **με Α.Φ.Μ.**, ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α2 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).