



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

Καλλιθέα, 08/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2066

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

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:** κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /19-02-2010 Ατομικής Ταμειακής Βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ (ΑΧ.Κ. /28-01-2010), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /19-02-2010 Ατομική Ταμειακή Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ (ΑΧ.Κ. /28-01-2010), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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./19-02-2010 ατομική ταμειακή βεβαίωση (ΑΧ.Κ./28-01-2010), βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ, σε βάρος του προσφεύγοντος χρηματικό ποσό ύψους 1.800,00 ευρώ, δυνάμει της υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ, Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 39§4 του ν. 4172/2013) της εκμισθώτριας – εκχωρήτριας του ..., Α.Φ.Μ.:, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με τις αριθ. ειδοπ./01-03-2010,/07-10-010,/14-03-2011,/01-03-2012,/02-03-2012 και/05-03-2012 Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών.

Η ως άνω Δήλωση Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακινήτου (άρθρο 39§4 του ν. 4172/2013) υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ, από την του ..., Α.Φ.Μ.:, και αφορά μισθώματα συνολικού ποσού 1.800,00€ για την αφαίρεση τους από το συνολικό εισόδημά της οικονομικού έτους 2009, που ο προσφεύγων δεν της κατέβαλε, από 01/01/2008 έως 31/12/2008, από την εκμίσθωση του ακινήτου της με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, κατοικία 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 27 τ.μ., που βρίσκεται στο Δήμο Αθηναίων, επί της οδού

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και β) να υποχρεωθεί η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ να διαγράψει τη βεβαιωμένη στο όνομα του οφειλή συνολικού ποσού 1.800,00 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η δήθεν απαίτηση εις βάρος του εκ μισθωμάτων συνολικού ποσού 1.800,00 ευρώ είναι ανύπαρκτη, αβάσιμη, παράνομη, καταχρηστική και αντιβαίνει στην από το Σύνταγμα και τους νόμους καθιερωμένη και επιβαλλόμενη στη Δημόσια Διοίκηση, Αρχή της Χρηστής Διοίκησης.
2. Στο από 26/07/2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό εξωδικαστικής επίλυσης διαφοράς που υπογράφηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και 1) της του ..., και 2) του συζύγου της, ρητώς συμφωνήθηκε και συνομολογήθηκε ότι τα ως άνω συμβαλλόμενα μέρη «δηλώνουν ρητώς ότι ουδεμία αξίωση ποινικής ή αστικής φύσεως διατηρούν εναντίον των και ότι με το παρόν επιλύουν συνολικά και δια παντός την μεταξύ τους αντιδικία».

3. Με την υπ' αριθμ./2013 απόφαση του 4^{ΟΥ} ΤΡΙΜ. ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΟΔΙΚΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ κηρύχθηκε αθώος της πράξεως της ψευδούς καταμήνυσης κατά συρροή, η οποία του είχε αποδοθεί κατόπιν σχετικής μηνύσεως της

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 / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση με αριθμ. εκδόθηκε την 28-01-2010.

Επειδή, εστάλησαν στον προσφεύγοντα οι υπ' αριθμ./01-03-2010, .../07-10-010, .../14-03-2011,/01-03-2012,/02-03-2012 και/05-03-2012 Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών από τη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ.

Επειδή, την 18/03/2015 με την αριθμ. πρωτ. αίτηση, ο προσφεύγων ζήτησε τη διαγραφή της βεβαιωμένης στο όνομα του ως άνω οφειλής συνολικού ποσού χιλίων οκτακοσίων ευρώ (1.800,00 ευρώ) από εκχώρηση ενοικίων της του από 01/01 έως 31/12/2008, στη Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ.

Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων σε κάθε περίπτωση γνώριζε την προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση την 18/03/2015, ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε αίτηση στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ για διαγραφή της οφειλής.

Επειδή, με την από 09/04/2015 ταυτάριθμη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **01/03/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα ο προσφεύγων έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης ταμειακής βεβαίωσης, ήτοι την 18/03/2015, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, επιπλέον, **και όλως επικουρικώς**, 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 ειδοποίησεως ... ».

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, 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, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται **ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως**, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη **ταμειακή βεβαίωση** του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενό της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι αποτελεί μία περαιτέρω γνωστοποίηση του χρέους και ταυτόχρονα μία προειδοποίηση προς τον φορολογούμενο για την έναρξη διοικητικής εκτέλεσης που επίκειται, σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν οι οφειλές του. Αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησης, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση ακόμη και εμπρόθεσμα να ήταν η προσφυγή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. υπ' αριθμ./19-02-2010 Ατομικής Ταμειακής Βεβαίωσης, της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).