



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

Καλλιθέα 16/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1782

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντοςτου, ΑΦΜ, κατοίκουΑττικής, επί της οδούκατά των : **α) από 09/09/2014 ατομικής ταμειακής βεβαίωσης οφειλής με αριθμ.(σχετ. αριθμ. ταυτότητας οφειλής)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της από 18-07-2013 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ..... από την(Α.Φ.Μ.), **β) υπ'αριθμ...../09-01-2015 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.** επί των με αριθμ.πρωτ...../09-10-2014 και/21-11-2014 αιτήσεων του προσφεύγοντος περί διαγραφής του ποσού των 13.936,14€ από εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο της, **γ) υπ'αριθμ...../04-12-2015**

απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ.πρωτ..... /2015 εγγράφου του Συνηγόρου του Πολίτη, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις :α) από 09/09/2014 ατομική ταμειακή βεβαίωση οφειλής με αριθμ.(σχετ. αριθμ. ταυτότητας οφειλής) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της από 18-07-2013 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από την(Α.Φ.Μ.), β) υπ'αριθμ...../09-01-2015 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί των με αριθμ.πρωτ...../09-10-2014 και/21-11-2014 αιτήσεων του προσφεύγοντος, γ) υπ'αριθμ...../04-12-2015 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ.πρωτ...../2015 εγγράφου του Συνηγόρου του Πολίτη, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα για την υπ'αριθμ...../04-12-2015 προσβαλλόμενη πράξη και εκπρόθεσμα για τις λοιπές ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την από 09/09/2014 ατομική ταμειακή βεβαίωση οφειλής με αριθμ.(και αριθμ. ταυτότητας οφειλής) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό ύψους 13.936,15 € συνεπεία της από 18-07-2013 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από την(Α.Φ.Μ.), εκμισθώτρια ακινήτου, στην Αθήνα, επί της οδού, λόγω μη είσπραξης από τον προσφεύγοντα (μισθωτή – οφειλέτη) μισθωμάτων της περιόδου 01/01/2012–31/05/2012, συνολικού ποσού 13.936,15 €.

β) Με την υπ'αριθμ...../09-01-2015 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί των με αριθμ.πρωτ...../09-10-2014 και/21-11-2014 αιτήσεων του προσφεύγοντος περί διαγραφής του ποσού των 13.936,14€ από εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο της, ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε τις εν λόγω αιτήσεις βασιζόμενος στις διατάξεις της ΠΟΛ 1096/06-04-2001, σύμφωνα με τις οποίες, ανάκληση της δήλωσης εκχώρησης δεν είναι δυνατή.

γ) Με την υπ'αριθμ...../04-12-2015 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ.πρωτ...../2015 εγγράφου του Συνηγόρου του Πολίτη ενημερώθηκε η εν λόγω ανεξάρτητη αρχή και ο προσφεύγων, ότι η Δ.Ο.Υ. νομίμως προέβη στην Εκχώρηση των ανείσπρακτων μισθωμάτων της προς το Δημόσιο και βεβαίωσε ταμειακά το ποσό των 13.936,15 στον προσφεύγοντα Μετά την διενεργηθείσα εκχώρηση δήλωση ανάκλησης δεν είναι νοητή σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1069/2001 και η μόνη δυνατότητα προσβολής της εκχώρησης αυτής και προβολής όλων των λόγων που ο κος έχει στην κατοχή του είναι η ανακοπή κατά της ταμειακής βεβαίωσης σύμφωνα με τις διαδικασίες του ΚΕΔΕ (άρθρο 73 ΚΕΔΕ).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να επανεξεταστεί η προσβαλλόμενη εκχώρηση και να απαλλαγεί από κάθε φόρο άλλως να περιοριστεί αναλόγως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η εκχωρήτρια-επικαρπώτρια στερείται της ενεργητικής νομιμοποίησης καθόσον το ιδιωτικό μισθωτήριο για το υπό κρίση ακίνητο είχε συναφθεί μεταξύ του, του προσφεύγοντος και του
- Ψευδής δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ως προς τα αποδεικτικά στοιχεία.
- Στέρηση φοροδοτικής ικανότητας.

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 σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων :

α)για την υπ'αριθμ..... /09-09-2014 ατομική ταμειακή βεβαίωση οφειλής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 18-07-2013 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας της (Α.Φ.Μ.), έλαβε γνώση την 25/09/2014, καθόσον την 09/10/2014 υπέβαλε την από 25/09/2014 και με αριθμ.πρωτ..... αίτησή του στην Δ.Ο.Υ. με την οποία ζητούσε την διαγραφή του ποσού των 13.936,14 ευρώ που έχει βεβαιωθεί λόγω της προαναφερόμενης δήλωσης εκχώρησης και

β)για την υπ'αριθμ...../09-01-2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η κοινοποίηση συντελέσθηκε την 02/04/2015 καθόσον η εν λόγω απάντηση απεστάλη με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατά των ως άνω αναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων, ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 15/01/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με

αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή ο προσφεύγων προσβάλλει και την **υπ'αριθμ...../04-12-2015 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.** επί του με αριθμ.πρωτ...../2015 εγγράφου του Συνηγούρου του Πολίτη, με την οποία ενημερώθηκε η εν λόγω ανεξάρτητη αρχή και ο προσφεύγων, ότι Δ.Ο.Υ. νομίμως προέβη στην Εκχώρηση των ανείσπρακτων μισθωμάτων της προς το Δημόσιο και βεβαίωσε ταμειακά το ποσό των 13.936,14 και συγκεκριμένα αναφέρεται ότι :

«Η υπηρεσία μας νομίμως προέβη στην Εκχώρηση των ανείσπρακτων μισθωμάτων της προς το Δημόσιο και βεβαίωσε ταμειακά το αντίστοιχο ποσό στον

Μετά την διενεργηθείσα εκχώρηση δε, δήλωση Ανάκλησης δεν είναι νοητή, όπως προαναφέρθηκε σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1069/2001.

Η μόνη δυνατότητα προσβολής της εκχώρησης αυτής και προβολής όλων των λόγων που ο κος έχει στην κατοχή του είναι η ανακοπή κατά της ταμειακής βεβαίωσης σύμφωνα με τις διαδικασίες του ΚΕΔΕ (άρθρο 73 ΚΕΔΕ).».

Επειδή η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή βεβαιωτική πράξη η οποία **δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας**. Ειδικότερα, το ως άνω, απαντητικό έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., δεν έχει χαρακτήρα διοικητικής εκτελεστής πράξης, δεδομένου ότι πρόκειται για βεβαιωτική πράξη που εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμ.πρωτ...../2015 αιτήματος του Συνηγούρου του Πολίτη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, με την οποία δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη (βλ. *Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου Ι και ΙΙ, 7^η έκδοση, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, υπό τον αριθμό 108 σε συνδ. και με τον αριθμό 482, σελ. 117-118 και 498-499 αντίστοιχα, με τις εκεί αναφερόμενες παραπομπές στη νομολογία ΣΤΕ 573/1998, 1113/1996, 4631/1987, 4976/1986, 2619/1986, 340/1983, 1718/1977*).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).