



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 07/03/2016

Αριθμός απόφασης: 730

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 από 09/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... , ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ... κατά της ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου ...-2015 και Αριθμό Ταμειακής Βεβαίωσης ...-2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου ...2015 και Αριθμό Ταμειακής Βεβαίωσης ...-2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 01/03/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 09/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου ...-2015 και Αριθμό Ταμειακής Βεβαίωσης ...-2015 βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλή 1.870,00 € λόγω της με αρ. πρωτ. ...-2015 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακινήτου που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου από την κ. ... του ... για τους μισθωτικούς μήνες από Φεβρουάριο έως Δεκέμβριο 2014 και αφορά ισόγειο κατάστημα επί της οδού ... στην Αθήνα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω βεβαίωσης οφειλής ισχυριζόμενος ότι :

- Δεν οφείλονται μισθώματα στη κ. ... καθώς από τον Απρίλιο του 2014 δεν υφίσταται μισθωτική σχέση μεταξύ αυτής και του προσφεύγοντος.
- Από τις .../2014 ο προσφεύγων υπέγραψε Ιδιωτικό Συμφωνητικό Επαγγελματικής Μίσθωσης με άλλους ιδιοκτήτες σύμφωνα με το οποίο ξεκίνησε από .../2014 τη μίσθωση άλλου ισογείου καταστήματος επί της οδού ... στην Αθήνα. Από τη .../2014 έπαψε να κάνει χρήση του ακινήτου ιδιοκτησίας της κ.
- Το ακίνητο ιδιοκτησίας της κ. ... βρίσκεται στη διεύθυνση ... και όχι ..., όπως λανθασμένα αναφέρεται στη με αρ. πρωτ. ...-2015 Δήλωση Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακινήτου που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου από την ίδια.
- Η παύση της μίσθωσης μεταξύ της κ. ... και του προσφεύγοντος έγινε από δική της υπαιτιότητα, εφόσον αδιαφόρησε για το πρόβλημα διαρροής υδάτων που αντιμετώπισε ο προσφεύγων με το ακίνητο ιδιοκτησίας της και για την εν συνεχεία διακοπή της παροχής ύδατος από την Ε.Υ.Δ.Α.Π.
- Τα μισθώματα των μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2014 συμψηφίστηκαν με την εγγύηση που είχε στη κατοχή της η κ. ... καθώς και με τους φόρους Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και Ε.Ε.Τ.Α που πληρώθηκαν από τον προσφεύγοντα μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η.
- Η κ. ... δεν παρέδωσε στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου το συμφωνητικό μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ως όφειλε και σε κανένα σημείο της με αρ. πρωτ. ...-2015 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακινήτου δεν αναφέρει τον αριθμό καταχώρησης/θεώρησης του επίμαχου μισθωτηρίου.

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 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου ...-2015 και Αριθμό Ταμειακής Βεβαίωσης ...-2015, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη 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 αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... στο σύνολό της ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).