



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 04/03/2016

Αριθμός απόφασης: 703

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 .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά της ατομικής ταμειακής βεβαίωσης οφειλής με αριθμ./...-...-..., της υπ' αριθμ./...-...-.... ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και της με αρ. πρωτ./...-...-.... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αρ. πρωτ./...-...-.... αίτησης ματαίωσης εκχώρησης μισθωμάτων έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ατομική ταμειακή βεβαίωση οφειλής με αριθμ./...-...-..., την υπ' αριθμ./...-...-.... ατομική ειδοποίηση χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την με αρ. πρωτ./...-...-.... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αρ. πρωτ./...-...-.... αίτησης ματαίωσης εκχώρησης μισθωμάτων έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την από .../.../.... εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 ατομική ταμειακή βεβαίωση οφειλής με αριθμ./...-...-.... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αριθμ./...-...-....ατομική ειδοποίηση χρεών, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσό ύψους 10.000,00€ συνεπεία της υπ' αριθμ./...-...-.... Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. από την κ. (Α.Φ.Μ.), εκμισθώτρια του ακινήτου επί της οδού στη, λόγω μη είσπραξης από την προσφεύγουσα εταιρεία (μισθώτρια – οφειλέτη) των μισθωμάτων της περιόδου 01/01/2014 – 31/10/2014, μηνιαίου ποσού 1.000,00€.

Με την με αρ. πρωτ./...-...-.... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αρ. πρωτ./...-...-.... αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίφθηκε το αίτημά της για ματαίωση της εκχώρησης μισθωμάτων, βάσει της από/...-...-.... Δήλωσης εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων, με διαγραφή του βεβαιωθέντος ποσού των 10.000,00€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, άλλως διαγραφεί η επιβληθείσα οφειλή των 10.000,00€, διότι δεν οφείλει το εν λόγω ποσό, καθώς είναι παράνομη η εκχώρηση μισθωμάτων εκ μέρους της ιδιοκτήτριας (εκχωρήτριας).

Προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς περί ακύρωση της εκχώρησης μισθωμάτων και διαγραφής του χρέους αυτού:

- Η Υπεύθυνη Δήλωση της ιδιοκτήτριας (εκχωρήτριας) περί μη κατοχής άλλων εγγράφων είναι ψευδής.
- Η δήλωση της ιδιοκτήτριας (εκχωρήτριας) περί οφειλής μισθωμάτων από την προσφεύγουσα εταιρεία είναι ψευδής.
- Η Δ.Ο.Υ. δεν ζήτησε και δεν έλαβε από την ιδιοκτήτρια (εκχωρήτρια) δήλωση για το αν το μίσθιο είναι κενό, δηλαδή για το αν η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ή όχι εγκαταλείψει το μίσθιο.

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 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτέλεσως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησως ... ».

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 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ./...-...-... Α.Τ.Β. και κατά της υπ' αριθμ./...-...-...ατομικής ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, επί της υπ' αρ. πρωτ./...-...-... αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. απάντησε με το υπ' αριθμ./...-...-... έγγραφο προς την προσφεύγουσα εταιρεία. Με το εν λόγω έγγραφο η Προϊσταμένη γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία τα εξής:

«Σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι κατόπιν της αίτησής σας εστάλη πρόσκληση με αρ. πρωτ./...-...-... προς την εκμισθώτρια του ακινήτου κ. ΑΦΜ

Η ανωτέρω απάντησε στη ΔΟΥ με έγγραφο υπόμνημα με αριθ. πρωτ./...-...-... με το

οποίο απορρίπτει τους ισχυρισμούς του ΜΙΣΘΩΤΗ – ΟΦΕΙΛΕΤΗ και εμμένει στην αρχική δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων με αριθ. πρωτ./...-...-.... για περίοδο 1/1/-31/10/2014.

.....
Κατόπιν των ανωτέρω η ΔΟΥ δεν μπορεί να διαγράψει την βεβαιωθείσα οφειλή όπως ζητάτε βάσει των διατάξεων του αρ. 2 παρ. 5 ΠΟΛ 1112/2015.....».

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή διοικητική πράξη η οποία ενημερώνει την προσφεύγουσα εταιρεία ότι η Δ.Ο.Υ. δεν έχει προβεί σε ματαίωση της εκχώρησης, ούτε και σε καταλογισμό φόρου και σε έκδοση σχετικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προκειμένου να αναφύεται φορολογική διαφορά εξ' αυτών. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στην προσφεύγουσα εταιρεία και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» (ΑΦΜ), ως **απαραδέκτου**.

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
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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).