



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 29-02-2016

Αριθμός απόφασης: 631

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 11-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της
....., ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά
των ταμειακών βεβαιώσεων: α) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. /
Ημερομηνία Χ.Κ.)/.../26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)
...../31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, β) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. /
Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/.../26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. /

Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και γ) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/28-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με τις οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος της ποσά ύψους €2.625,00, €787,50 και 787,50, αντίστοιχα, που αφορούν οφειλές της λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ταμειακές βεβαιώσεις: α) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, β) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και γ) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/28-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με τις οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος της ποσά ύψους €2.625,00, €787,50 και 787,50, αντίστοιχα, που αφορούν οφειλές της λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την από 24-02-2016 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις κάτωθι ταμειακές βεβαιώσεις:

- με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού,
- με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και
- με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/28-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, αντίστοιχα,

βεβαιώθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας ποσά ύψους €2.625,00, €787,50 και 787,50, αντίστοιχα, τα οποία αφορούν οφειλές της προσφεύγουσας λόγω των Δηλώσεων Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας Φορολογικού Έτους 2014 της με Α.Φ.Μ., του με Α.Φ.Μ. και της με Α.Φ.Μ., αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω ταμειακών βεβαιώσεων ισχυριζόμενη ότι τα εν λόγω μισθώματα έχουν καταβληθεί.

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 Διοίκηση 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 ειδοποιήσεως ... ».

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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των ταμειακών βεβαιώσεων: α) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/..../26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, β) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/..../26-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και γ) με αριθμό χρηματικού καταλόγου (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.)/..../28-08-2015 και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.)/31-08-2015 της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καθώς οι εκ τούτων αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

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).