



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα, 07/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3606

**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 της ....., κατοίκου ....., οδός ....., ως συνδίκου πτωχεύσεως της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., κατά της με αριθμ. .... ταμειακής βεβαίωσης (Α.Χ.Κ. ....) Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. .... ταμειακή βεβαίωση (Α.Χ.Κ. ....) Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την από ..... εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., κατοίκου ....., οδός ....., ως συνδίκου πτωχεύσεως της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. .... ταμειακή βεβαίωση η εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., χρεώθηκε χρηματικό ποσό 6.912,49 € (Α.Χ.Κ. ....), που αφορά σε Ε.Ε.Τ.Α. για το έτος 2013, για ακίνητο ευρισκόμενο στην ..... επί της οδού ..... αρ. ... με αριθμό παροχής ΔΕΗ .....

Η προσφεύγουσα, ως σύνδικος πτωχεύσεως της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμ. .... ταμειακής βεβαίωσης (Α.Χ.Κ. ....) και κάθε άλλης συναφούς πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η εταιρία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., τέθηκε σε κατάσταση πτωχεύσεως δυνάμει της υπ' αριθ. .... απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... Η εν λόγω εταιρεία είχε την συγκυριότητα του άνω ακινήτου επί της οδού ..... έως τον Φεβρουάριο του έτους 2011, οπότε το μεταβίβασε λόγω πώλησης, παρέμεινε ωστόσο στο όνομα της και μετά την μεταβίβαση ο αριθμός παροχής ΔΕΗ με στοιχεία ..... Αρχικά ήταν αρχικά συνιδιοκτήτρια του εν λόγω ακινήτου κατά ποσοστό κυριότητας 54%, ενώ το υπόλοιπο ποσοστό 46% ανήκε κατά πλήρη (συγκυριότητα στην εταιρία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ .....
- Κατά το άρθρο 53 του Ν. 4021/2011 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει «Το τέλος βαρύνει για μεν το έτος 2011 τον κατά την 17.9.2011 κύριο του ακινήτου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και σε περίπτωση επικαρπίας τον επικαρπωτή, για δε το έτος 2012 τον κατά την 31.3.2012 κύριο ή επικαρπωτή αντίστοιχα...». Κατά την υποπαράγραφο Α.7. του Ν. 4152/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και την παράγραφο 3 αυτής «υποκείμενο του ΕΕΤΑ είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου ή το πρόσωπο στο οποίο έχει παραχωρηθεί το ακίνητο με προσωρινό παραχωρητήριο ή το δικαίωμα εκμετάλλευσης περιπτέρου, κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτού την 1η Μαΐου 2013. ». Σύμφωνα με τα ανωτέρω αλλά και με την ΠΟΛ 1101/2013 όπως ισχύει, υποκείμενο του φόρου είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του εκάστοτε ακινήτου.
- Εν προκειμένω, η βεβαίωση του Ε.Ε.Τ.Α. εις βάρος της πτωχής εταιρίας για το ανωτέρω ακίνητο είναι εσφαλμένη και παράνομη, καθώς η εν λόγω εταιρεία αυτή από τον Φεβρουάριο του 2011 δεν είναι κυρία ούτε επικαρπτώτρια του ως άνω ακινήτου. Δυνάμει του υπ' αριθ. .... συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου ..... νομίμως μεταγεγραμμένου στα βιβλία μεταγραφών του υποθηκοφυλακείου ..... στον τόμο ..... και με α/α ....., η πτωχή εταιρία ομού μετά της έτερης συνιδιοκτήτριας εταιρίας, μεταβίβασαν το εν λόγω ακίνητο στην ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» με έδρα το ..... επί της οδού ..... αρ. .... και ΑΦΜ ..... Έκτοτε, η πτωχή εταιρία δεν ήταν πλέον ιδιοκτήτρια ούτε επικαρπτώτρια του επίμαχου ακινήτου, το οποίο αποτελούσε την έδρα της, αλλά ήταν μισθώτρια αυτού δυνάμει σύμβασης μισθώσεως. Λόγω της επιγενόμενης πτώχευσης, το

άνω μίσθιο ακίνητο, σφραγίστηκε και πλέον δεν είναι δυνατόν να καταβληθούν μισθώματα στην εκμισθώτρια, αλλά αυτή υποχρεωτικά προς είσπραξη μισθωμάτων πρέπει να ακολουθήσει την πτωχευτική διαδικασία.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφο του υπ' αριθ. .... συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου ..... από το Υποθηκοφυλακείο ..... για την μεταβίβαση του ακινήτου και την μεταγραφή του στα βιβλία μεταγραφών του υποθηκοφυλακείου ..... στον τόμο ..... και με α/α ... και αντίγραφα του από ..... πιστοποιητικού του Υποθηκοφυλακείου ..... και της μερίδας της πτωχής εταιρίας από το άνω υποθηκοφυλακείο.

**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 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**, 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 της με αριθμ. .... ταμειακής βεβαίωσης (Α.Χ.Κ. ....) Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013, 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 αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... , με την ιδιότητα της συνδίκου πτωχεύσεως της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία « .....», ΑΦΜ ....., **ως απαραδέκτως ασκηθείσας.**

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

**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).