



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3449

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/03-09-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου Θεσ/νικης, οδός, κατά της υπ' αρ./28-07-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./28-07-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμ./08-07-2014 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
6. Την από 29/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/03-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 την υπ' αριθ./28-07-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε το υπ' αριθμ./08-07-2014 αίτημα του προσφεύγοντος με θέμα «εξόφληση φόρου με μεταβίβαση ακινήτου και εκχώρηση του τιμήματος στο Ελληνικό Δημόσιο».

Ο προσφεύγων με το ανωτέρω αίτημά του ζητά όπως: «Η Δ.Ο.Υ ΙΩΝΙΑΣ να προβεί στη τροποποίηση της διαδικασίας είσπραξης του τιμήματος ώστε να διαγραφούν οι φορολογικές μου υποχρεώσεις και να μου δοθεί η δυνατότητα να προβώ στην ρύθμιση και τακτοποίηση των προστίμων της πολεοδομίας που προβλέπει ο Ν.4178/2013 δηλαδή τη διαγραφή τους, δηλαδή να πιστώσει πρώτα κατά προτεραιότητα τις φορολογικές μου υποχρεώσεις και εφόσον υπάρχει υπόλοιπο τιμήματος τις μη φορολογικές υποχρεώσεις. (Άρθρο 3 του ΝΔ 356/74 ΚΕΔΕ και άρθρο 44 Ν.4174/2013 καθώς και τη απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 12278/27-12-2013).»

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αριθ. πρωτ./26-11-2013 αίτηση του προσφεύγοντος για χορήγηση Αποδεικτικού Ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου, εκδόθηκε, από τη Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, προς τη συμβολαιογράφο Θεσ/νίκης, η με αριθμ. πρωτ./26-11-2013 βεβαίωση οφειλής προς το δημόσιο με α/α (βιβλίου κατ/σης) για ποσό οφειλής 157.657,10 €. Η βεβαίωση χορηγήθηκε για μεταβίβαση ακινήτου με αξία τιμήματος 90.000,00 €.

Με το εν λόγω τίμημα πιστώθηκαν :

α) με το α/α/28-11-2013 διπλότυπο είσπραξης έναντι ρύθμισης, το ποσό των 12.141,80 € και
β) με το α/α/28-11-2013 διπλότυπο είσπραξης έναντι βεβαιωμένων, το ποσό των 77.858,20 €, το οποίο αναλύεται σε πρόστιμα πολεοδομίας οικ. ετών 2007 και 2008 συνολικού ποσού 70.328,99 € και σε πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 7.529,21 €.

Κατόπιν, ο προσφεύγων, με τη με αριθ. πρωτ./18-03-2014 αίτησή του, προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, ζήτησε τη διαγραφή του βεβαιωθέντος πολεοδομικού προστίμου και την επιστροφή του ποσού των 70.328,99 € ως μη νόμιμο και αχρεωστήτως καταβληθέν.

Με το από 26/03/2014 έγγραφό του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, γνώρισε στον προσφεύγοντα ότι δεν μπορούν να διαγραφούν πρόστιμα Πολεοδομίας και να συμψηφιστούν με άλλα χρέη αν δεν υπάρχει δημόσιο έγγραφο από την Υπηρεσία που τα έχει βεβαιώσει.

Στη συνέχεια, με το με αριθ. πρωτ./14/28-03-2014 έγγραφο της Δ/σης Πολεοδομίας του Δήμου Θέρμης, το οποίο κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ (αρ. πρωτ...../04-04-2014), με θέμα «την προσκόμιση στοιχείων σχετικά με την υπαγωγή αυθαίρετου στις διατάξεις του Ν.4178/2013», ζητήθηκε βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ για το ανεξόφλητο υπόλοιπο των προστίμων που βεβαιώθηκαν με τους Χ.Κ./2007 και/2008 χρηματικούς καταλόγους στο όνομα του

Με το από 07/04/2014 έγγραφο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ γνώρισε στην Δ/νση Πολεοδομίας του Δήμου Θέρμης, ότι τα εν λόγω πρόστιμα (Χ.Κ./2007,/2008) έχουν εξοφληθεί, με Α.Τ.Β./22-02-2007 και/14-05-2008 αντίστοιχα.

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ

Με την υπ' αριθμ./28-07-2014 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, απέρριψε το υπ' αριθμ./08-07-2014 αίτημα του προσφεύγοντος επειδή:

Α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1218/2013, αρμόδια για τη διαγραφή των προστίμων πολεοδομίας που βεβαιώθηκαν με τους Χ.Κ./2007 και/2008 είναι η Δ/νση Πολεοδομίας του Δήμου Θέρμης Θεσ/νίκης, στην οποία υποβλήθηκε η με αριθ. πρωτ./11-03-2014 αίτηση του προσφεύγοντος (σχετ. έγγραφο : αριθ. πρωτ./14/28-03-2014).

Β) Η καταβολή του ποσού των 90.000,00€ και η σειρά πίστωσης των οφειλών την 28/11/2013 έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 3 του ΚΕΔΕ (Ν.Δ. 356/1974 ως ίσχυε μέχρι 31/12/2013), που ορίζουν ότι σε περίπτωση χρεών που ανάγονται σε διάφορα οικονομικά έτη, σε κάθε καταβολή ποσού, η πίστωση θα αρχίσει από την οφειλή της οποίας επίκειται η παραγραφή και εφόσον δεν υφίσταται τέτοια οφειλή, η πίστωση θα γίνει σε οφειλές του τρέχοντος οικ. έτους. Εάν δεν υπάρχουν οφειλές του τρέχοντος οικ. έτους, τότε η πίστωση θα γίνει στις οφειλές παρελθόντων οικ. ετών, με βάση τη σειρά βεβαίωσης τους. Η εν λόγω σειρά πίστωσης των οφειλών ενεργείται έστω και αν ο οφειλέτης όρισε άλλως.

Γ) Σύμφωνα με την Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1278/27-12-2013 (ΦΕΚ Β'3398/31-12-2013), σε περίπτωση εξόφλησης φόρου με μεταβίβαση σε τρίτο ακίνητο και εκχώρηση του τιμήματος στο Ελληνικό Δημόσιο, υφίστανται και μη φορολογικές οφειλές, κατά την απόδοση του τιμήματος πιστώνονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεώσεις από φόρο. Η εν λόγω απόφαση ισχύει από 01/01/2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να τροποποιηθούν οι κωδικοί στους οποίους έγινε η πίστωση του καταβληθέντος ποσού ύψους 70.328,99 €, β) να διαγραφεί η πίστωση του ποσού αυτού από τους κωδικούς που αφορούν την εξόφληση προστίμων της Πολεοδομίας, γ) να γίνει αντίστοιχη εγγραφή της πίστωσης του ποσού αυτού στους κωδικούς που αφορούν τις φορολογικές του υποχρεώσεις και δ) άλλως να συμψηφιστεί η καταβολή του ως άνω ποσού των 70.328,99 € που κατέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ιωνίας με τα βεβαιωμένα φορολογικά χρέη, επιστρέφοντάς του τυχόν πλεονάζον χρηματικό ποσό, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η αυθαίρετη κατασκευή του μπορούσε να υπαχθεί στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 8 του νόμου 4178/2013.
2. Η διαδικασία υπαγωγής της αυθαίρετης κατασκευής του, στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 8 του νόμου 4178/2013, δεν μπορούσε να ολοκληρωθεί καθότι η αντίστοιχη ηλεκτρονική πύλη του Τ.Ε.Ε. δεν είχε τεθεί σε λειτουργία από την αρμόδια

υπηρεσία μέχρι την 27/11/2013, ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου αγοροπωλησίας του ακινήτου.

3. Σε όλες τις συναντήσεις του, με τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ πάντοτε τον διαβεβαίωνε ότι εάν υλοποιούσε την πρόθεσή του να εκποιήσει ακίνητό του, τότε το χρηματικό προϊόν της αγοραπωλησίας θα χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά και μόνο για τις φορολογικές του υποχρεώσεις απέναντι στη Δ.Ο.Υ. πλην των βεβαιωθέντων προστίμων της πολεοδομίας, αφού θα διαγράφονταν μόλις ενεργοποιούνταν η επιλογή στην ηλεκτρονική πύλη του Τ.Ε.Ε.. Οι ίδιες μάλιστα διαβεβαιώσεις παρασχέθηκαν σε εκείνων και από τον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος εσόδων. Με βάση αυτές τις διαβεβαιώσεις αποφάσισε να εκποιήσει το ακίνητό του.
4. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ εξακολούθησε να τον καθησυχάζει λέγοντας του ότι θα μπορούσε να τακτοποιηθεί εύκολα το όλο θέμα διότι με την παρ. 4 του άρθρου 7 του Ν. 4224/2013, τροποποιήθηκε η παράγραφος 3 του άρθρου 3 του νόμου 356/1974, με ημερομηνία ισχύος την 1.1.2014, η οποία δίνει στον οφειλέτη το δικαίωμα να υποδείξει κατά το χρόνο καταβολής το χρέος που θέλει να πιστωθεί.
5. Εάν δεν είχε λάβει με τόσο κατηγορηματικό τρόπο τις ως άνω διαβεβαιώσεις, δεν θα είχε προχωρήσει επ' ουδενί στην εκποίηση του ακινήτου του αλλά αντίθετα, θα ανέμενε να ενεργοποιηθεί η επιλογή στο ηλεκτρονικό σύστημα, να ολοκληρωθεί η διαδικασία, να διαγραφούν τα πολεοδομικά πρόστιμα και στη συνέχεια θα προσέρχονταν στη Δ.Ο.Υ. για την τακτοποίηση των υπόλοιπων υποχρεώσεών του.
6. Το χρονικό διάστημα μεταξύ της υπογραφής του συμβολαίου αγοροπωλησίας, ήτοι την 27/11/2013, και της ενεργοποίησης της σχετική επιλογής στο ηλεκτρονικό σύστημα του Τ.Ε.Ε., ήτοι την 21/12/2013, ήταν κάτι λιγότερο από έναν μήνα, επομένως θα μπορούσε εύκολα να καθυστερήσει την πώληση και μεταβίβαση του ακινήτου του, χωρίς να αντιμετωπίσει κανένα πρόβλημα.
7. Στη προσβαλλόμενη πράξη του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ δεν αναγράφεται η φράση : «σε περίπτωση αμφισβήτησής της, ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίησή της», καθώς και το ότι «είναι απαράδεκτη η προσφυγή απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά της πράξης».

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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Κατά συνέπεια, 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 (π.χ. έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με το αριθμ./08-07-2014 αίτημά του ζητά όπως: «*Η Δ.Ο.Υ ΙΩΝΙΑΣ να προβεί στη τροποποίηση της διαδικασίας είσπραξης του τιμήματος ώστε να διαγραφούν οι φορολογικές μου υποχρεώσεις και να μου δοθεί η δυνατότητα να προβώ στην ρύθμιση και τακτοποίηση των προστίμων της πολεοδομίας που προβλέπει ο Ν.4178/2013 δηλαδή τη διαγραφή τους, δηλαδή να πιστώσει πρώτα κατά προτεραιότητα τις φορολογικές μου υποχρεώσεις και εφόσον υπάρχει υπόλοιπο τιμήματος τις μη φορολογικές υποχρεώσεις (Άρθρο 3 του ΝΔ 356/74 ΚΕΔΕ και άρθρο 44 Ν.4174/2013 καθώς και τη απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 12278/27-12-2013).*»

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ./28-07-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί του με αριθμ. πρωτ./08-07-2014 αιτήματος του προσφεύγοντος περί τροποποίησης της διαδικασίας είσπραξης φόρου με μεταβίβαση ακινήτου και εκχώρησης του τιμήματος στο Ελληνικό Δημόσιο, καθότι αυτή δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Ως εκ τούτου η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την εξέταση της υπ' αριθμ...../03-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /03-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του
....., ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).