



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-02-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 423

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... » με ΑΦΜ
Έδρα: & αρ.,, Τ.Κ κατά της υπ' αρ. πρωτ./2019 αρνητικής απάντησης Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ψυχικού επί της υποβληθείσης υπ' αρ. πρωτ./2019 αίτησης διαγραφής των βεβαιωθείσων οφειλών, προερχομένων από εκχωρήσεις οφειλομένων μισθωμάτων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. πρωτ./2019 αρνητική απάντηση Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ψυχικού επί της υποβληθείσης υπ' αρ. πρωτ./2019 αίτησης διαγραφής των βεβαιωθείσων οφειλών οι οποίες αφορούν ταμειακές βεβαιώσεις συνολικού ποσού 451.444,04 ευρώ οι οποίες προέκυψαν από εκχώρηση στο Δημόσιο μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτων (εκ μέρους των ιδιοκτητών-εκμισθωτριών, των ακινήτων τα οποία είχε μισθώσει από αυτές η προσφεύγουσα)

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με 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:

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα εταιρεία, δυνάμει των από 15.1.2003 συμφωνητικών μισθώσεως είχε μισθώσει δύο όμορα ακίνητα (μιας πεπαλαιωμένης διώροφης οικίας από την και ενός οικοπέδου προς ανέγερση κτίσματος με δαπάνες της μισθώτριας από την στην και επί των οδών αρ. και

Η εταιρεία από το έτος 2010 αδυνατούσε να καταβάλλει τα μισθώματα, ποσού 9.936,89 € για το μίσθιο της και ποσού 8.279,00 € για το μίσθιο της και από τον μήνα Οκτώβριο ξεκίνησε η καθυστέρηση καταβολής των μισθωμάτων. Για το λόγο αυτό οι εκμισθώτριες κατήγγειλαν τις εν λόγω μισθωτικές σχέσεις από 8.2.2011 δια της υποβολής ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αιτήσεις εκδόσεως Διαταγής αποδόσεως των μισθίων χώρων επί των οποίων εξεδόθησαν οι με αριθμούς/2011 και/2011 Διαταγές αποδόσεως μισθίου του Πρωτοδικείου Στην συνέχεια εκδόθηκαν και νέες Διαταγές αποδόσεως της χρήσεως των ιδίων μισθίων χώρων υπ' αριθμούς/2011 και/2011 των εκμισθωτριών.

Οι εκμισθώτριες προχώρησαν στην υποβολή δηλώσεων εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων στη Δ.Ο.Υ Ψυχικού ως ακολούθως:

α) υπ' αριθμ. Πρωτ./2011 για δήθεν απαιτούμενα υπό της μισθώματα της περιόδου 1.10.2010 έως 31.12.2010 ποσού 22.363,92€

β) υπ' αριθμ. Πρωτ./2011 για δήθεν απαιτούμενα υπό της μισθώματα της περιόδου 15.10.2010 έως 31.12.2010 ποσού 22.368,45€

γ) υπ' αριθμ. Πρωτ./2012 για δήθεν απαιτούμενα υπό της μισθώματα της περιόδου 1.1.2011 έως 1.11.2011 ποσού 83.065,97€

δ) υπ' αριθμ. Πρωτ./2012 για δήθεν απαιτούμενα υπό της μισθώματα της περιόδου 1.1.2011 έως 31.12.2011 ποσού 115.099,08€.

ε) υπ' αριθμ. Πρωτ./2013 για δήθεν απαιτούμενα υπό της μισθώματα της περιόδου 1.1.2012 έως 31.12.2012 ποσού 124.489,32€.

Συνεπεία των ανωτέρω δηλώσεων, βεβαιώθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας οφειλές μετά προσαυξήσεων συνολικού ποσού 451.444,04 €, όπως ο πιο κάτω πίνακας :

Δ.Ο.Υ Ψυχικού ταμειακές βεβαιώσεις

ΑΤΒ	Ημ/νια Ταμειακής Βεβαίωσης	Αριθμ Γραμμής	Οικ. Έτος	Είδος Χρέους	Αρχική βεβαίωση	Προσαυξήσεις τόκοι τέλη	Συνολικό ποσό οφειλής
.....	.....2013	1	2013	Εκχώρηση	22.363,92	16.102,02	38.465,94

				μισθωμάτων			
.....	.....2014	1	2014	Εκχώρηση μισθωμάτων	22.368,45	16.507,92	38.876,37
.....	.....2017	1	2017	Εκχώρηση μισθωμάτων	115.099,08	19.325,14	134.424,22
.....	.....2017	1	2017	Εκχώρηση μισθωμάτων	83.065,97	13.946,78	97.012,75
.....	.....2017	1	2017	Εκχώρηση μισθωμάτων	124.489,32	18.175,44	142.664,76
				- - - - -	367.386,74	84.057,30	451.444,04

Σύμφωνα με τα παραπάνω η ΔΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ με το υπ αριθ/2019 έγγραφο της απάντησε αρνητικά σε ταυτόριθμο αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή των ως ταμειακών βεβαιώσεων συνολικού ποσού 451.444,04 ευρώ διότι οι εν λόγω βεβαιώσεις προήλθαν από δηλώσεις εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1096/2001 .Η εν λόγω απάντηση παρελήφθη ενυπόγραφα από τη προσφεύγουσα στις 03-10-2019. Με αφορμή αυτήν την απάντηση υποβλήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή .

Με την υπό κρίση, ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των, ως άνω Ταμειακών Βεβαιώσεων ποσού 451.444,04 ευρώ ισχυριζόμενη:

- οι εκχωρήσεις ανάγονται σε χρονικές περιόδους όπου είχαν λήξει οι μισθωτικές συμβάσεις,
- δεν εκχωρούνται εισοδήματα που προέρχονται από αποζημίωση χρήσης ακινήτου.
- και ότι έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς βεβαίωση των επίδικων μισθωμάτων.

Επειδή το υπ αριθ/2019 απαντητικό έγγραφο της ΔΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ, σε ταυτόριθμο σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή ταμειακών βεβαιώσεων συνολικού ποσού 451.444,04 ευρώ ενημερώθηκε αυτή ότι οι εν λόγω βεβαιώσεις προήλθαν από δηλώσεις εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1096/2001 και η εν λόγω απάντηση παρελήφθη ενυπόγραφα από τη προσφεύγουσα στις 03-10-2019 και κατά της απάντησης αυτής υποβλήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής η οποία εξετάζεται ως εμπρόθεσμη.

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 παράδοσης 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 το άρθρο 2 του ν. 4174/2013: «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, Προϊκίων και Κερδών από Τυχερά Παιγνία. 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 και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή εξάλλου στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνονται τα ανείσπρακτα μισθώματα που έχουν εκχωρηθεί στο Δημόσιο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β 1440) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ...».

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με τη διάταξη του άρθ. 2 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «1. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανήκει στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης και των λοιπών οργάνων που ορίζονται με ειδικές διατάξεις για το σκοπό αυτόν ή των ειδικών ταμιών, στους οποίους έχει ανατεθεί η είσπραξη ειδικών εσόδων...2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής..... β) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία αποδεικνύεται η οφειλή...3. Η είσπραξη στις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου πραγματοποιείται από τη Φορολογική Διοίκηση μετά την καταχώριση των στοιχείων του νόμιμου τίτλου στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων, είτε κατόπιν αποστολής στη Φορολογική Διοίκηση χρηματικού καταλόγου από την αρχή που απέκτησε το νόμιμο τίτλο είτε με βάση μόνο το νόμιμο τίτλο, εφόσον αυτός έχει περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση...»

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

Επειδή εξάλλου, οι εκχωρούμενες στο Δημόσιο χρηματικές απαιτήσεις από ανείσπρακτα μισθώματα, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη της §4 του άρθ. 39 του ν. 4172/2013 (όπως η παράγραφος αυτή προστέθηκε με το άρθ. 2§ 3 του ν. 4328/2015) και την ΠΟΛ 1112/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, εφόσον επιβεβαιωθεί η μη είσπραξή τους, καταχωρούνται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της φορολογικής διοίκησης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και συνιστούν δημόσια έσοδα που εισπράττονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των με αριθ. Α.Τ.Β/13,/14,/17,/17,/17 βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ οι οποίες αφορούν ταμειακές βεβαίωσεις συνολικού ποσού 451.444,04 ευρώ που προέκυψε από εκχώρηση στο Δημόσιο μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτων, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) οπότε κατά της ανωτέρω απάντησης είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-10-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... » με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ αα

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.