



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ, 10-07-2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1481

#### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **18/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ..... , κατά: α) του με αριθ. .... /2017 Τριπλοτύπου Βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, β) του ηλεκτρονικού κατασχετηρίου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης για κατάσχεση εις χείρας τρίτων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... 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 Α.Τ.Β. ..../2017 Ταμειακή Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό ύψους 1.500,00€ συνεπεία της με αρ. πρωτ. ..../2013 Δήλωσης Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου από τον εκμισθωτή του ακινήτου κο ..... του ....., λόγω μη είσπραξης από τον προσφεύγοντα των μισθωμάτων της περιόδου 01/01/2012-31/05/2012, μηνιαίου ποσού 300,00€.

Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την ενδικοφανή προσφυγή του, πληροφορήθηκε την ύπαρξη της οφειλής των 1.500,00€, από την υπ' αριθ. πρωτ. ..../2020 απαντητική επιστολή της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου ως προς την υπ' αριθ. ..../2019 Εισαγγελική παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών ....., την οποία προσκόμισε στην ανωτέρω υπηρεσία προκειμένου να γνωρίσει την προέλευση της εν λόγω οφειλής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του με αριθ. ..../2017 Τριπλοτύπου Βεβαίωσης και του ηλεκτρονικού κατασχετηρίου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, για κατάσχεση εις χείρας τρίτων (τραπεζικά ιδρύματα), προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-Δεν είχε λάβει γνώση των οφειλών του, καθώς αυτές ουδέποτε κοινοποιήθηκαν στον ίδιο. Ως εκ τούτου, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας αφού στερήθηκαν του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης και για το λόγο αυτό είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες.

-Η υπ' αριθ. πρωτ. ..../2017 επικύρωση μαγνητικού χρηματικού καταλόγου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου στερείται της απαιτούμενης κατά νόμο αιτιολογίας και ως εκ τούτου τυγχάνει ακυρωτέα.

-Η υπ' αριθ. ..../2012 απόφαση του Ειρηνοδικείου ....., από την οποία προκύπτει η χρηματική απαίτηση, αναφέρεται σε μισθώματα που αφορούσαν τις περιόδους Σεπτεμβρίου 2008, Φεβρουαρίου, Μαΐου και Νοεμβρίου 2009, Ιουνίου 2010 και Αυγούστου 2010 έως Ιανουαρίου 2011, και όχι την παρούσα από 1/1/2012-31/5/2012.

-Η αποδοχή της εκχώρησης των επιδίκων μισθωμάτων που έγινε την 31/12/2013 χωρίς κανένα αποδεικτικό μέσο, καθίσταται εκπρόθεσμη και μη αποδεκτή και ως εκ τούτου παράνομη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθ. 1036819/642/Α0012/ΠΟΛ1096/06.04.2001.

-Ο εκμισθωτής προέβη σε ψευδή εκχώρηση δήθεν μισθωμάτων ως αποτέλεσμα της επίδικης διαφοράς τους, όπως αποδεικνύεται από τα στοιχεία και έγγραφα που προσκομίζονται με την ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)** ορίζει ότι: «1.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&2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017** Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017): «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 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. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, 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, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια. 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 48 του ν.4174/2013:** «.....η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ. 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων».

**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**, 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) ...β)..... και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.».

**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 κατασχέτηρας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

**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** 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 της ταμειακής βεβαίωσης με ΑΤΒ ...../2017 της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και του ηλεκτρονικού κατασχετηρίου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης για κατάσχεση εις χείρας τρίτων, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) οπότε 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 18-02-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., **ως απαράδεκτης.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.