



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

Καλλιθέα 16/05/2014

Αριθμός απόφασης:1221

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

5. Την από 19-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-03-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/22.01.2014 πράξης ταμειακής βεβαίωσης Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2011 βάσει του υπ' αριθμ/19.11.2013 χρηματικού καταλόγου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και κατά της με αριθμό/31.12.2013 πράξης ταμειακής βεβαίωσης Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2012 βάσει του υπ' αριθμ/...../31.12.2013 χρηματικού καταλόγου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την με αριθμό/22.01.2014 πράξη ταμειακής βεβαίωσης Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2011 βάσει του υπ' αριθμ/19.11.2013 χρηματικού καταλόγου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και την με αριθμό/31.12.2013 πράξη ταμειακής βεβαίωσης Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2012 βάσει του υπ' αριθμ//31.12.2013 χρηματικού καταλόγου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.
8. Την από 15-05-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-3-2014 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:

- 1) Με την απ' αριθμ. / 22.01.2014 πράξη ταμειακής βεβαίωσης βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό 6.486,00 € βάσει του υπ' αριθμ/19.11.2013 χρηματικού καταλόγου ο οποίος εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών. Η εν λόγω βεβαίωση αφορά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2011, ακινήτου το οποίο βρίσκεται στη θέση του δήμου με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η., σύμφωνα με το άρθρο 53 § 1 του ν.4021/2011.
- 2) Με την απ' αριθμ./31.12.2013 πράξη ταμειακής βεβαίωσης βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό 6.486,00 € βάσει του υπ' αριθμ//31.12.2013 χρηματικού καταλόγου ο οποίος εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Η εν λόγω βεβαίωση αφορά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2012, ακινήτου το οποίο βρίσκεται στη θέση του δήμου με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η., σύμφωνα με το άρθρο 53 § 1 του ν.4021/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, μεταρρυθμιστούν οι ανωτέρω πράξεις ταμειακής βεβαίωσης, προβάλλοντας τους ως κάτωθι ισχυρισμούς :

- i. η ηλεκτροδότηση του ακινήτου ,το οποίο βρίσκεται στη θέση του δήμου με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η., έχει παύσει να ηλεκτροδοτείται μονίμως από την 22/06/2011,
- ii. ο υπολογισμός του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. είναι εσφαλμένος καθώς οι προσαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί με βάσει υπολογισμού τα διπλάσια σε σχέση με τα πραγματικά τ. μ.
- iii. στον προσφεύγοντα ανήκει μόνο το 50% εξ αδιαιρέτου του ανωτέρου ακινήτου και συνακόλουθα είναι υπόχρεος για το ήμισυ του επιβαλλόμενου τέλους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' παραγρ.1 του Ν. 2238/1994 και ακολουθώντας του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (πλέον Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' παραγρ.8 εδάφιο β' του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά της πράξης προσδιορισμού φόρου που εξέδωσε η φορολογική αρχή είναι απαράδεκτη».

Επειδή η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου, 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 (π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, 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 βάσει των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου και αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ο προσφεύγων **απαράδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της με αριθμό/22.01.2014 πράξης ταμειακής βεβαίωσης Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. βάσει του υπ' αριθμ/19.11.2013 χρηματικού καταλόγου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και κατά της με αριθμό/31.12.2013 πράξης ταμειακής βεβαίωσης Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. βάσει του υπ' αριθμ/...../31.12.2013 χρηματικού καταλόγου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καθότι οι εκ τούτων αναφερόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των ανωτέρω πράξεων 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.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:.....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).