



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 18-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3685

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 από 19-09-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου , οδός κατά της υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α-Β Ιωαννίνων επί της υπ' αριθ. αίτησής της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α-Β Ιωαννίνων επί της υπ' αριθ. αίτησής της, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24-10-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19-09-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 με αριθ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας για την διαγραφή οφειλής-οίκοθεν ανάκλησης ή ματαίωσης εκχώρησης μισθωμάτων.

Πιο συγκεκριμένα με την με αριθ. ατομική ειδοποίηση χρεών της Α-Β Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, πληροφορήθηκε η προσφεύγουσα για την οφειλή της ύψους 2.133,86 €, η οποία προήλθε από εκχώρηση μισθωμάτων που αφορούν ισόγειο κατάστημα επί της οδού,

Κατόπιν αίτησής της, η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με το αριθ. έγγραφο, της απέστειλε φωτοαντίγραφα της υπ' αριθ. πράξης κατάθεσης της Συμβολαιογράφου και των με αριθ. πρωτ. και δηλώσεων εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων τα οποία κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. από τους εκχωρητές κ. και κ. αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ. αίτησή της στην Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων αιτήθηκε την διαγραφή Οφειλής – Οίκοθεν ανάκλησης ή ματαίωση εκχώρησης για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν. Με την με αριθ. απάντηση η Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα.

Η προσφεύγουσα επανήλθε με νέα αίτηση, αριθ. πρωτ., ζητώντας κ νέου την διαγραφή Οφειλής – Οίκοθεν ανάκλησης ή ματαίωση εκχώρησης, για να λάβει τελικώς την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ο οποίος απέρριψε το αίτημά της ισχυριζόμενος ότι οι εκχωρήσεις έγιναν νόμιμα και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα που ορίζονται στο άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 2238/1994 και στις ερμηνευτικές εγκυκλίου ΠΟΛ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- δεν έχει οφειλές από μισθώματα
- κανένα έγγραφο από τα αναφερθέντα στο άρθρο 1 παρ.3 της ΠΟΛ 1096/06-04-2001 δεν προσκομίστηκε, προκειμένου να αποδειχτεί ότι δεν εισπράχθηκαν τα εκχωρούμενα μισθώματα (Ούτε καν μισθωτήριο ή μια εξώδικη όχληση που είναι το πιο σύνηθες), ούτε καν η αναφερθείσα στο άρθρο 1 παρ. 7, της προαναφερόμενης ΠΟΛ, υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986.
- Προσκομίστηκε μόνο η με αριθ. Πράξης Κατάθεσης της Συμ/φου , από το περιεχόμενο της οποίας προκύπτει απλά ότι κατατέθηκαν σε αυτή τα κλειδιά του καταστήματος και όχι ότι οφείλεται κάποιο μίσθωμα.
- εκχωρήθηκε μερικώς μίσθωμα περιόδου από 1/12/2012 έως και 10/12/2012 πράγμα που είναι και αυτό παράνομο (Υπ. Οικ. 1073116/18-6-1998).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 «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, 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, 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, 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) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

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, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενό της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι αποτελεί μία περαιτέρω γνωστοποίηση του χρέους και ταυτόχρονα μία προειδοποίηση προς τον φορολογούμενο για την έναρξη διοικητικής εκτέλεσης που επίκειται, σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν οι οφειλές του. 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 ειδοποιήσεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α-Β Ιωαννίνων, η οποία δόθηκε επί αιτήσεως της προσφεύγουσας για διαγραφή οφειλής – οίκοθεν ανάκλησης / ματαίωσης εκχώρησης, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης αυτής 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 υπ' αριθ. /19-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ.....

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).