



**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 17/02/2015

Αριθμός απόφασης:598

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 26/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης του προσφεύγοντος και κατά της υπ' αριθ. ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και την υπ' αριθ. ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.
6. Την από 17/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αρ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου και διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας με το υπ'αρ. έγγραφο, απορρίφθηκε το αίτημά του για ματαίωση της εκχώρησης μισθωμάτων, που είχαν βεβαιωθεί σε βάρος του με τις από και με Α.Τ.Β. και βεβαιώσεις εκχώρησης μισθωμάτων στο Δημόσιο ύψους 6.318,00€ και 2.106,00€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικού ύψους 8.424,00€. Επιπλέον με την υπ' αριθ. ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών, ο προσφεύγων έλαβε γνώση για το ύψος των ληξιπρόθεσμων οφειλών του, που είχαν προκύψει σύμφωνα με τα παραπάνω και ανέρχονταν πλέον σε 10.023,39€.

Ο προσφεύγων με το από ιδιωτικό συμφωνητικό μισθώσεως επαγγελματικών χώρων, προέβη στη μίσθωση δύο ακινήτων-καταστημάτων, με σκοπό να στεγάσει εκεί την επιχείρησή του (.....). Στο εν λόγω μισθωτήριο υπήρχε η επισήμανση ότι τα δύο εκμισθούμενα καταστήματα επικοινωνούν μεταξύ τους με συρόμενη πόρτα. Πλην όμως ο προσφεύγων, κατά τη διαδικασία έκδοσης οριστικής άδειας για την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησής του, διαπίστωσε ότι οι εκμισθωτές, ναι μεν είχαν προβεί στην ένωση των δύο καταστημάτων, όπως είχε συμφωνηθεί, δεν είχαν όμως προβεί σε πολεοδομική τακτοποίηση αυτών, με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η έκδοση της σχετικής άδειας από τον προσφεύγοντα. Την κατάσταση αυτή γνωστοποίησε ο προσφεύγων στους εκμισθωτές με την από εξώδικη πρόσκληση-διαμαρτυρία και δήλωση μετ'επιφύλαξης δικαιωμάτων του, με την οποία τους ενημέρωνε για το δικαίωμά του να μην πληρώνει τα συμφωνηθέντα μισθώματα σύμφωνα με τον Α.Κ.. Εν συνεχεία με την από εξώδικη όχληση, οι εκμισθωτές ζητούσαν από τον προσφεύγοντα να τους καταβάλλει τα μισθώματα των μηνών Ιουλίου – Οκτωβρίου 2011, ενώ προέβησαν και στην έκδοση της υπ'αρ. Διαταγής του Μονομελούς Πρωτοδικείου για την απόδοση της χρήσεως του μισθίου και στην εκχώρηση των επίμαχων μισθωμάτων στο Δημόσιο μέσω της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. προέβη στη βεβαίωση των οφειλόμενων μισθωμάτων σε βάρος του προσφεύγοντος, όπως αναλυτικά περιγράφεται παραπάνω, και ενημέρωσε τον προσφεύγοντα για την οφειλή του μέσω της υπ'αρ. ατομικής ειδοποίησης χρεών.

Ο προσφεύγων στη συνέχεια υπέβαλε την υπ'αρ. αίτηση ματαίωσης εκχώρησης μισθωμάτων στη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, η οποία διαβίβασε το σχετικό αίτημα με το υπ'αρ. διαβιβαστικό έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Στην ανωτέρω αίτηση η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας αποφάνθηκε αρνητικά με την υπ'αρ. έγγραφη απάντησή της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να:

- Γίνει δεκτό το αίτημά του και να ακυρωθεί-ματαιωθεί η ως άνω εκχώρηση μισθωμάτων.
 - Ανασταλεί η λήψη οποιουδήποτε διοικητικού μέτρου αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του και της περιουσίας του.
- Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:
- Ήδη με την από εξώδικη πρόσκληση-διαμαρτυρία και δήλωση μετ'επιφύλαξης δικαιωμάτων του, είχε γνωστοποιήσει στους εκμισθωτές του την κατάσταση που αντιμετώπιζε και την συνεπαγόμενη αδυναμία χρήσης του μισθίου για το σκοπό που εξ αρχής μισθώθηκε.
 - Η παράλειψη των εκμισθωτών να προβούν στην πολεοδομική τακτοποίηση του μισθίου, συνιστά πραγματικό ελάττωμα του μισθίου και ως εκ τούτου έχει κάθε δικαίωμα να απαιτήσει από τους εκμισθωτές τη μη καταβολή των μισθωμάτων, αφού οι εκμισθωτές ήταν απολύτως ενήμεροι για την ύπαρξη του εν λόγω πραγματικού ελαττώματος, τη στιγμή που υπεγράφη η μεταξύ τους σύμβαση και περαιτέρω εκ δόλου δεν προέβησαν σε καμία ενέργεια εξάλειψης του ελαττώματος αυτού.
 - Εκκρεμοδικούν τόσο η αγωγή του προσφεύγοντος σε βάρος των εκμισθωτών όσο και η

ανακοπή κατά της υπ'αρ. διαταγής απόδοσης χρήσεως του μισθίου.

- Η εις βάρος του λήψη οποιουδήποτε μέτρου αναγκαστικής εκτέλεσης θα του προξενήσει ανυπερβλητή βλάβη.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ'αρ. πρωτοκόλλου αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, η οποία διαβιβάστηκε με το υπ'αρ. διαβιβαστικό έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και με την οποία ο προσφεύγων ζητούσε τον έλεγχο της εν λόγω εκχώρησης μισθωμάτων. Στην ανωτέρω αίτηση του προσφεύγοντος η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας αποφάνθηκε αρνητικά με την υπ'αρ. έγγραφη απάντησή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή η υπ'αρ. αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας εκδόθηκε στις , ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή περαιτέρω 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 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 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 ειδοποίησης ... ».

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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

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

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, **η ατομική ειδοποίηση** αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. ατομικής ειδοποίησης, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).