



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 16-11-2015

Αριθμός απόφασης: 4452

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ...../2015 ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό/2015 ατομικής ειδοποίησης – ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών περί υφιστάμενου χρέους από εκκαθάριση Ενιαίου Τέλους

Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π.) έτους 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
6. Την από 13-11-2015 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ...../2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2015 ατομική ειδοποίηση – ενημέρωση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα υφιστάμενο χρέος, ύψους €13.565,21, το οποίο αφορά τελικό ποσό εκκαθάρισης Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π. άρθρου 13 Ν. 3634/2008) έτους 2009 και από το οποίο ποσό, ύψους €12.051,45 (πλέον προσαυξήσεων), έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο.

Πιο συγκεκριμένα, το προαναφερθέν ποσό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης/2009 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φυσικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ. Φ.Π.) και Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμό/2009 δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9.

Στην εν λόγω δήλωση, όπως και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων προηγούμενων ετών (και συγκεκριμένα 2005 και 2008), αρχικές και συμπληρωματικές, που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δηλώθηκε (στο όνομα της συζύγου του, του με ΑΦΜ), μεταξύ άλλων, και το ακίνητο, που βρίσκεται επί της στην πόλη της με ΑΤΑΚ, για το οποίο την υπό κρίση χρονική περίοδο εκκρεμούσε δίκη, με αντιδίκους το Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» και τη σύζυγο του προσφεύγοντος, του που διεκδικούσαν την κυριότητα του ως άνω ακινήτου, ασκώντας (έκαστος από την πλευρά του) αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου

Με τη με αριθμό/2011 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου έγινε δεκτή η αγωγή του και απορρίφθηκε η αγωγή της συζύγου του προσφεύγοντος ως προς τη διεκδίκηση του εν λόγω ακινήτου. Κατά της ως άνω απόφασης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η από 21-10-2011 έφεση ενώπιον του Εφετείου (αριθμός κατάθεσης/2011), από την οποία και παραιτήθηκε, στη συνέχεια, καταθέτοντας στο Εφετείο

την από και με αριθμό/2013 δήλωση παραίτησης από το δικόγραφο και από το σχετικό δικαίωμα, με αποτέλεσμα η με αριθμό/2011 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου να καταστεί τελεσίδικη και αμετάκλητη, οπότε και η αποκλειστική κυριότητα του εν λόγω ακινήτου να ανήκει στο

Ωστόσο, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, «δεν προκύπτει να έχει κατατεθεί τροποποιητική δήλωση Ε9 για διαγραφή του ακινήτου αυτού (με ΑΤΑΚ) για το έτος 2009, ενώ για το έτος 2010 κατατέθηκε η με αριθμό αρχική δήλωση Ε9 με την οποία διεγράφη το εν λόγω ακίνητο, με αποτέλεσμα να μην περιλαμβάνεται στις εκκαθαρίσεις Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) και Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) των επόμενων ετών».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του και να ακυρωθεί η με αριθμό/2015 ατομική ειδοποίηση – ενημέρωση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία καλείτο να καταβάλει ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας, μεταξύ άλλων, και για το ως άνω ακίνητο, ισχυριζόμενος ότι είναι άδικη και παράνομη η υποχρέωση καταβολής, από την πλευρά του, φόρου – τέλους για το ακίνητο που βρίσκεται επί της, στην πόλη της, με ΑΤΑΚ, το οποίο, όχι μόνο δεν του ανήκει, αλλά, δυνάμει της με αριθμό/2011 Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, επιδικάστηκε κατά κυριότητα στο

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 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 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, 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 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμόν 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 με αριθμό/2015 ατομικής ειδοποίησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.), 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 18-06-2015 και με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ...../2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).