



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

Καλλιθέα, 16-09-2016

Αριθμός απόφασης: 3140

Τμήμα Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

ΦΑΞ : 213-1604566

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26-04-2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οδός, Τ.Κ 20100, κατά των: Α) με αριθ. πρωτ. /23-03-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί του από 03-03-2016 (ταυτάριθμου) αιτήματος του περί διαγραφής χρηματικών ποσών 1275,37 € Β) της υπ αριθ. /06-09-2015 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών που αναφαίρετε στην **υπ' αριθμ. /18-8-2015 πράξη ταμειακής βεβαίωσης** (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε- Ε.Ε.Τ.Α. 2011-2012- 2013), Γ) της από 16/02/2016 εκτύπωσης προσωποποιημένης πληροφόρησης-Στοιχεία οφειλετών εκτός ρύθμισης Δ) των καταλόγων Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε- Ε.Ε.Τ.Α., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. /23-03-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ και την υπ' αριθ. πρωτ /06-09-2015 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών της Δ.Ο.Υ. , των οποίων ζητείται η ακύρωση και η διαγραφή των χρεών, της **υπ' αριθμ. /18-8-2015 πράξης ταμειακής βεβαίωσης**

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ

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

Επί της από 26-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, 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 υπ' αρ. πρωτ./06-09-2015 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών, ο προσφεύγων, ειδοποιήθηκε, για ληξιπρόθεσμες οφειλές του στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ συνολικού ποσού 1275,37 € Η ως άνω ειδοποίηση, περιελάμβανε τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του προσφεύγοντα. (από Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.- Ε.Ε.Τ.Α. ετών 2011-2012- 2013), που βεβαιώθηκαν με την υπ' αριθμ./18-8-2015 πράξης ταμειακής βεβαίωσης

Κατά της άνω ειδοποίησης ο προσφεύγων υπέβαλλε το υπ αριθμ./03-03-2016 αίτημα διαγραφής, του ως άνω Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.- Ε.Ε.Τ.Α. ισχυριζόμενος ότι το ακίνητο επί του οποίου επιβλήθηκε αυτό κατά παράβαση του νόμου, ήταν κενό και ο μετρητής της Δ.Ε.Η ήταν απενεργοποιημένος για το εν λόγω διάστημα (μη ηλεκτροδοτούμενο ακίνητο).

Με την υπ' αρ. πρωτ./23-03-2016 αρνητική απάντηση του, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος επειδή δεν ήταν σύμφωνο με την διάταξη του σχετικού νόμου. Συγκεκριμένα η απάντηση ανέφερε ότι για το επίδικο ακίνητο υπήρχε ηλεκτρική παροχή πλην όμως αυτή είχε διακοπή λόγω χρεών και βάσει των κείμενων διατάξεων δεν θεωρείται <<μη ηλεκτροδοτούμενο>> για τον υπολογισμό των Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.- Ε.Ε.Τ.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ./23-03-2016 αρνητικής απάντησης του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ και την διαγραφή των φόρων που αναφέρονται στην παραπάνω ειδοποίηση, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ως άνω οφειλή αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν 4021/2011 καθότι το ακίνητο επί του οποίου επιβλήθηκε αυτό κατά παράβαση του νόμου, ήταν κενό και ο μετρητής της Δ.Ε.Η ήταν απενεργοποιημένος για το εν λόγω διάστημα (μη ηλεκτροδοτούμενο ακίνητο).

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 Διοίκησης 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 εκτέλεσως 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' 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,

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών στρέφεται κατά της υπ' αρ./23-3-2016 πράξης του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και της υπ' αρ./6-9-2015 ατομικής ειδοποίησης χρεών της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., καθώς και κατά της από 16/02/2016 εκτύπωσης προσωποποιημένης πληροφόρησης αυτών, ήτοι πράξεων βεβαιωτικών της αρχικώς εκδοθείσας υπ' αριθμ./18-8-2015 πράξης ταμειακής βεβαίωσης και κατά συνέπεια απαραδέκτως προσβαλλόμενων δια της υπ' αρ. πρωτ./26-4-2016 ενδικοφανούς προσφυγής .

Επειδή, εν συνεχεία, η εμμέσως προσβαλλόμενη κι εκτελεστή διοικητική πράξη, ήτοι η υπ' αρ./18-8-2015 **πράξη ταμειακής βεβαίωσης** ποσών οφειλόμενων ένεκα Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ετών 2011 – 2012 και Ε.Ε.Τ.Α. 2013 δε συνιστά πράξη προσβαλλόμενη κατ' άρθρο 63 κι επ. Κ.Φ.Δ., καθιστώντας κι εξ αυτού του λόγου την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή απaráδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ,/26-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. ως απaráδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 απaráδεκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 ν.2717/1999).