



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα , 22/05/2017

Αριθμός απόφασης: 3025

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604534  
**Fax** : 2131604567

## 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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α1036960 εξ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ. Ε (ΦΕΚ 968 Β /22-03-2017). με θέμα << Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α. Α. Δ. Ε) >>

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ. Ε (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017)

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

3. Την αριθμ. 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 από 20-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... - ..... κατά με αρ. πρωτ. ..../2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί αιτήσεώς του, η οποία κατατέθηκε στη ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ αριθ. ....../2016 αίτηση στην Δ.Ο.Υ με την οποία αμφισβήτησε την νομιμότητα της διαδικασίας εκχώρησης των πιο κάτω μισθωμάτων, τον τρόπο υπολογισμού αυτών και την χρονική διάρκεια της καταβολής των μισθωμάτων επικαλούμενος την ...../2011 απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

Μ την υπ αριθ. ....../2016 απάντηση της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων γίνεται αναφορά σε προηγούμενες απαντήσεις και ότι τηρηθήκαν οι νόμιμες διαδικασίες κατά την υπό κρίση εκχώρηση των μισθωμάτων. Η εν λόγω απάντηση εστάλη ταχυδρομικά στον προσφεύγοντα. στις 07-12-2017

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σε βάρος του προσφεύγοντος υφίσταται βεβαιωμένη και ληξιπρόθεσμη οφειλή στην Δ.Ο.Υ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με στοιχεία: **α)** Α.Τ.Β. ....../2015 ύψους 810 Ευρώ, **β)** Α.Τ.Β. ....../2014 ύψους 810 Ευρώ και και **γ)** Α.Τ.Β. ....../2015 ύψους 270 Ευρώ ήτοι για συνολικό ποσό χρημάτων ύψους 1.890 (χιλίων οκτακοσίων ενενήντα) Ευρώ.

Η βεβαίωση αυτή προέκυψε από εκχώρηση των μισθωμάτων από τους κληρονόμους του ..... προς την Δ.Ο.Υ η οποία έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 4 Ν. 2238/1994

Ο προσφεύγων ενοικίασε από τον ..... ( αποβιώσαντα ) εσωτερικό διαμέρισμα 1 (ενός) δωματίου από του έτους 01/02/1976 στην οδό ..... στην ..... Στις 01/07/2011, οι κληρονόμοι, κατήγγειλαν τη μίσθωση και απαίτησαν απόδοση μισθίου. Για το λόγο αυτό πέτυχαν την έκδοση της με αριθμό ...../2011 απόφασης από το Ειρηνοδικείο Αθηνών.

Η εκχώρηση αυτών των μισθωμάτων έγινε με Δήλωση Εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτων από τους: **α)** ..... του ..... με ΑΦΜ ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του ακινήτου 50% για τη χρονική περίοδο από 01/01-31/12/2011 μηνιαίου ποσού 270 Ευρώ και συνολικού ποσού 1620 Ευρώ, **β)** ..... του ..... με ΑΦΜ ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του ακινήτου 25% για τη χρονική περίοδο από 01/01-31/12/2011 μηνιαίου ποσού 270 Ευρώ και συνολικού ποσού 810 Ευρώ και **γ)** ..... του ..... με ΑΦΜ ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του ακινήτου 25% για τη χρονική περίοδο από 01/01-31/12/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των βεβαιωμένων οφειλών που αφορούν την εκχώρηση ανείσπρακτων μισθωμάτων στο Δημόσιο από εκμισθωτές του για τα έτη 2011 και 2012 , και ειδικότερα :

α) να μηδενισθούν τα βεβαιωθέντα ποσά από τη ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων για το χρονικό διάστημα από 05/08/2011 έως 29/02/2012 ανερχόμενα σε 1584 Ευρώ, β) να εναρμονισθούν τα βεβαιωθέντα ποσά από 01/01/2011 έως 04/08/2011 στο 3.5% της αντικειμενικής αξίας ύψους 16.286,46 Ευρώ, εφόσον δεν υφίσταται σύμβαση μίσθωσης ανερχόμενα σε 338,85 Ευρώ και γ) να επιστραφούν 3171,15 καθώς και οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 442,45 Ευρώ.

**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 παράδου 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 το άρθρο 2 του ν. 4174/2013: «**Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:** α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

**Επειδή** εξάλλου στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων **δεν περιλαμβάνονται τα ανείσπρακτα μισθώματα που έχουν εκχωρηθεί στο Δημόσιο.**

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και **εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013)** οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

**Επειδή** περαιτέρω σύμφωνα με τη διάταξη του άρθ. 2 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «1. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανήκει στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης και των λοιπών οργάνων που ορίζονται με ειδικές διατάξεις για το σκοπό αυτόν ή των ειδικών ταμιών, στους οποίους έχει ανατεθεί η είσπραξη

ειδικών εσόδων...2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής.... β) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία αποδεικνύεται η οφειλή...3. Η είσπραξη στις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου πραγματοποιείται από τη Φορολογική Διοίκηση μετά την καταχώριση των στοιχείων του νόμιμου τίτλου στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων, είτε κατόπιν αποστολής στη Φορολογική Διοίκηση χρηματικού καταλόγου από την αρχή που απέκτησε το νόμιμο τίτλο είτε με βάση μόνο το νόμιμο τίτλο, εφόσον αυτός έχει περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση...»

**Επειδή**, κατά τα προβλεπόμενα στην 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 ειδοποίησεως ... ».

**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, 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** εξάλλου, οι εκχωρούμενες στο Δημόσιο χρηματικές απαιτήσεις από ανείσπρακτα μισθώματα, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη της §4 του άρθ. 39 του ν. 4172/2013 (όπως η παράγραφος αυτή προστέθηκε με το άρθ. 2§ 3 του ν. 4328/2015) και την ΠΟΛ 1112/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, εφόσον επιβεβαιωθεί η μη είσπραξή τους, καταχωρούνται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της φορολογικής διοίκησης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και συνιστούν δημόσια έσοδα που εισπράττονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974).

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της τεκμαιρόμενης Αρνητικής Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί της από ...../2016 αίτησης για διαγραφή - τροποποίηση βεβαιωμένων οφειλών, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) οπότε κατά της ανωτέρω απάντησης 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 ημερομηνία κατάθεσης 20-01-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., **ως απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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.