



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 6.10.2017

αριθμός απόφασης 5423

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. Α 1036960 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 8.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Αθηνών, οδός «.....», ως κληρονόμου του πατρός της «.....», κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί του με αριθ. πρωτ. «.....»/9.01.2017 αιτήματός της περί διαγραφής ακινήτων από το εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 του πατρός της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 12.05.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 8.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών της με αριθ. «.....»/9.01.2017 αίτησης της προσφεύγουσας, με την ιδιότητα της εξ αδιαθέτου κληρονόμου του πατρός της «.....», περί διαγραφής ακινήτων από το εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς του θανόντος πατρός της, έτους 2009, απορρίφθηκε σιωπηρά η ως άνω αίτησή της.

Η προσφεύγουσα με την εν λόγω αίτηση ζητούσε τη διαγραφή ακινήτων από το εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. του πατρός της, ο οποίος απεβίωσε την 19η Φεβρουαρίου έτους 2011, ισχυριζόμενη ότι σε αυτό περιλαμβάνονται ακίνητα που τότε δεν είχε στην κατοχή του. Η ίδια ενημερώθηκε για την οφειλή αυτή με την λήψη της με αριθ. πρωτ. «.....»/19.12.2016 ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της σιωπηρής άρνησης της Διοίκησης να διορθώσει το εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. 2009 του αποβιώσαντος πατρός της, την ανάκληση ή ακύρωση ή μεταρρύθμιση της με αριθ. πρωτ. «.....»/19.12.2016 ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών καθώς και την επιστροφή οποιουδήποτε τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού αναφορικά με την ως άνω αιτία, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Ο αποβιώσας πατέρας της ουδέποτε απέκτησε από οποιαδήποτε αιτία το ακίνητο με ΑΤΑΚ «.....», όπου στο εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 φέρεται να είναι ιδιοκτήτης πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 50%. Συγκεκριμένα πρόκειται για ένα οικόπεδο επιφανείας 6.000 τ.μ. κείμενο στη θέση «.....» του Δήμου Καλυβίων της περιφέρειας Αττικής. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει το με αρ. «.....»/2016 πιστοποιητικό του Υποθηκοφυλακείου Κερατέας με το οποίο βεβαιώνεται ότι δεν τηρείται μερίδα στο όνομα του αποβιώσαντος πατέρα της.

β) Περαιτέρω ο πατέρας της το έτος 2008, με το αριθ. «.....»/16.4.2008 αγοραπωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Πειραιά «.....», είχε μεταβιβάσει δύο οικόπεδα που του ανήκαν κατά ποσοστό 50% εξ αδιαθέτου και βρισκόταν στην θέση «.....» του Δήμου Κηφισιάς. Παρά την ως άνω μεταβίβαση τα ακίνητα αυτά περιλαμβάνονται και μάλιστα με λανθασμένα στοιχεία στο εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009 που εκδόθηκε στο όνομά του την 19.07.2012.

γ) Η ίδια δεν έλαβε γνώση της οφειλής κατά την έκδοσή του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος, αν και ήταν ήδη κληρονόμος του πατέρα της, παρά μόνο την 3η Ιανουαρίου 2017 όπου έλαβε την με αριθ. πρωτ. «.....»/19.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών. Επίσης, είχε υποβάλλει την με αριθ.

«.....»/28.01.2016 τροποποιητική δήλωση Ε9, η οποία έγινε δεκτή για τα έτη 2010 και 2011 και συνεπώς θα έπρεπε να διαγραφούν τα εν λόγω ακίνητα για το έτος 2009.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (και ήδη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01.08.2013.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών, έτους 2009, έχει εκδοθεί την 19.07.2012, ήτοι πριν την 01.08.2013, συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ως προς την πράξη αυτή, η υπό κρίση προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, εξάλλου 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 ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

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

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. Δ' Αθηνών, αφού εμμέσως στρέφεται κατά της με α/α «.....»/19.12.2016 ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη 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 8.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», κατοίκου Αθηνών, οδός «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», ως απaráδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.