



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 : 2131604567

Καλλιθέα 16-11-2017

αριθμός απόφασης 5906

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Βριλησίων Ν. Αττικής, οδός, Τ.Κ. 152.35 κατά **α)** της με αριθμόΤαυτότητας Οφειλής χρηματικού ποσού 102,40 ευρώ ως προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), που αφορά την από 06.04.2015 δήλωση μισθωτηρίου συμβολαίου με αριθμό**β)** της με αριθμόΤαυτότητας Οφειλής χρηματικού ποσού 102,40 ευρώ ως προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) που αφορά την από 28.03.2015 δήλωση μισθωτηρίου συμβολαίου με αριθμόκαι θεωρήθηκαν εκπρόθεσμα υποβληθείσες,(ηλεκτρονική υποβολή), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουεμπρόθεσμης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την **υπ.αρ. /12-03-2014 αρχική δήλωση** πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για εκμίσθωση κατοικίας με μισθωτή τονΑΦΜ, μηνιαίο μίσθωμα 160,00 ευρώ και περίοδος ισχύος 15/03/2014-14/03/2016.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την **υπ.αρ. /28-03-2015 τροποποιητική δήλωση** πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (εκπρόθεσμα υποβληθείσα) με την οποία δήλωση τροποποιήθηκε (μειώθηκε) το μίσθωμα στο ποσόν των 140,00 ευρώ από 01.10.2015-14/03/2016 και με την ένδειξη δεν έχει υπογραφεί συμφωνητικό.

Περαιτέρω η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την **υπ.αρ. /06-04-2015 τροποποιητική δήλωση** πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (εκπρόθεσμα υποβληθείσα)με την οποία δηλώνει ότι έχει υπογραφεί συμφωνητικό με ημερομηνία υπογραφής 10-03-2014,χωρίς να μεταβάλει κανένα άλλο στοιχείο της μίσθωσης του ακινήτου.

Στις 18.6.2017 εκδόθηκε το Σημείωμα για Πληρωμή σχετικά με οφειλή της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 102,40 € για το φορολογικό έτος 2017 με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής,και το Σημείωμα για Πληρωμή συνολικού ποσού 102,40 € για το φορολογικό έτος 2017 με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω δυο ταυτοτήτων οφειλής, και στην εσχάτη των περιπτώσεων πρέπει οπωσδήποτε να ακυρωθεί τουλάχιστον η πράξη Ταυτότητα οφειλήςως προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) καθότι η δήλωση με αριθμό /06-04-2015 δεν συνιστά νέα τροποποιητική δήλωση **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Η Δήλωση με αριθμό (Ημ. Υποβολής 06/04/2015) **ΔΕΝ συνιστά νέα τροποποιητική δήλωση** στοιχείων μίσθωσης απλά αποτελεί μικρή διόρθωση της δήλωσης με αριθμό (Ημ. Υποβολής 28/03/2015) στο πεδίο της ύπαρξης συμφωνητικού (ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ 10-03-2014). Όλα τα άλλα στοιχεία της μίσθωσης είναι τα ίδια με την δήλωση

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: (Α.Φ.Μ:)

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ: 140,00 €

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΣΧΥΟΣ: 01/01/2015 - 14/03/2016

Στη δήλωση**κατά λάθος** δηλώθηκε ότι δεν έχει υπογραφεί συμφωνητικό, με αποτέλεσμα να μην γίνει δεκτή από τον μισθωτή οπότε και απαιτήθηκε διόρθωση. Η δήλωση υπογραφής συμφωνητικού εμφανίζεται επίσης και στην αρχική δήλωση μίσθωσης

Η Δήλωση με αριθμό (Ημ. Υποβολής 28/03/2015) **συνιστά τροποποιητική δήλωση** στην οποία δηλώνεται νέο μειωμένο μίσθωμα 140,00 € από το αρχικό συμφωνηθέν μίσθωμα 160,00 € (αρχική δήλωση μίσθωσης).

Η τροποποιητική Δήλωσηυποβλήθηκε εκπρόθεσμα, καθώς ο μισθωτής καθυστέρησε την πληρωμή του ενοικίου στην αρχή του 2015 και με ενημέρωσε μόλις τον **Μάρτιο του 2015** για αδυναμία καταβολής του αρχικού συμφωνηθέντος μισθώματος.

Πιο συγκεκριμένα, τον Μάρτιο 2015 μου ανακοίνωσε ότι αδυνατεί να ανταποκριθεί σε μηνιαίο μίσθωμα 160 € και ότι **από τον Ιανουάριο του 2015** μπορούσε να **καταβάλει μόνο 140 €.**

Αναγκάστηκε να αποδεχθώ τη νέα αυτή συνθήκη (μίσθωμα 140€ από Ιαν-2015), καθώς η μείωση (20,00 €) ήταν μικρή και καθιστούσε ασύμφορη την περαιτέρω κλιμάκωση / δικάστική επίλυση του θέματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013,

«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. [...]. 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, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 18-06-2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των ως άνω δυο(2) Σημειώματων για Πληρωμή σχετικά με την υπό κρίση οφειλή της ποσού 102,40 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής, και οφειλή της ποσού 102,40 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής, συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων** κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, ήτοι κατά πράξεων της Διοίκησης που έχουν **εκτελεστότητα**. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά Σημειώματος για Πληρωμή οφειλής φορολογικής φύσης, επί του οποίου αναγράφεται και ο σχετικός μοναδικός αριθμός αναγνώρισης-ταυτοποίησης της συγκεκριμένης οφειλής («Ταυτότητα Οφειλής»), είναι

απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013, αφού το εν λόγω Σημείωμα δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα, αλλά απλώς εμπεριέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία που εξειδικεύουν-εξατομικεύουν τη συγκεκριμένη αναγραφόμενη επ' αυτού φορολογική οφειλή για σκοπούς α) ταυτοποίησής της κατά την εξόφλησή της, β) διασταύρωσης-σύνδεσής της με το καταβεβλημένο προς εξόφλησή της ποσό, όταν η εξόφληση αυτή πραγματοποιηθεί, και ταυτόχρονα γ) σαφήνειας-βεβαιότητας περί των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της (είδος φόρου, χρονική περίοδος στην οποία αφορά, ύψος οφειλής, τυχόν ποσό δόσης) τόσο του οφειλέτη όσο και του προσώπου που θα διεκπεραιώσει διαδικαστικά ως ενδιάμεσος μεταξύ οφειλέτη και Φορολογικής Διοίκησης (π.χ. τράπεζα) την πληρωμή. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 19.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθμ.ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 18.06.2017 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 102,40 €, και της υπ' αριθμ.ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 18.06.2017 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 102,40 €.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.