



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/10/2018
Αριθμός Απόφασης: 1676

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- 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 Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. Π.Κ.Μ. απόφασης του αναπληρωτή Αντιπεριφερειάρχη, και της εξ' αυτής βεβαίωσης χρέους με ΑΤΒ (Χ.Κ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή στρέφεται κατά της αρ. ΠΜΚ απόφαση της αναπληρωτού Αντιπεριφερειάρχη Π.Ε., η οποία κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. και ζητά να μην βεβαιωθεί ταμειακά το ποσό που καταλογίστηκε εις βάρος του με την ως άνω απόφαση, συνολικού ποσού 4.893,17 ευρώ, ως αχρεωστήτως εισπραχθείσες αποδοχές υπαλλήλων, τις οποίες εισέπραξε ο προσφεύγων καθ' ον χρόνο προσέφερε τις υπηρεσίες του και ενώ περίμενε την κοινοποίηση της απόφασης του Αρείου Πάγου. Το ποσό αυτό, με την από συνημμένη ένστασή του προς την αναπληρωτή Αντιπεριφερειάρχη Π.Ε., αιτείται να μην του βεβαιωθεί εφάπαξ, αλλά να συμψηφιστεί με τη σύνταξή του σε μηνιαίες δόσεις, το ύψος δε της κάθε μιας δόσης να μην υπερβαίνει το 1/5 του μεικτού ποσού που αντιστοιχεί στις χορηγούμενες παροχές.

Η Δ.Ο.Υ. νομίμως, κατόπιν του από Χρηματικού καταλόγου του Περιφερειακού Κέντρου Μακεδονίας – Π.Ε. προχώρησε στην με Α.Τ.Β. ταμειακή βεβαίωση του ποσού που καταλόγισε στον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτ. Π.Μ.Κ. απόφαση της Αναπληρωτού Αντιπεριφερειάρχη Π.Ε. Πέλλας.

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, από τις 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 προσβαλλόταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, απαραδέκτως ο αντίδικος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απευθύνεται στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προσβάλλει πράξη άλλης Υπηρεσίας και συγκεκριμένα του Περιφερειακού Κέντρου, ήτοι την υπ' αρ. πρωτ. Π.Κ.Μ. απόφαση της αναπληρωτού Αντιπεριφερειάρχη Π.Ε.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται και κατά της ατομικής βεβαίωσης της οφειλής από τον καταλογισμό, η οποία δεν αποτελεί διοικητική πράξη που εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, οι καταλογισμοί βεβαιώνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας του παραβάτη, αφού η βεβαιούσα αρχή, όπως εν προκειμένω το Περιφερειακό Κέντρο – Π.Ε., συντάζει και αποστέλλει τους σχετικούς χρηματικούς καταλόγους. Ο έλεγχος της νομιμότητας της πράξης επιβολής του καταλογισμού του αχρεωστήτως εισπραχθέντος ποσού, όσο και η έρευνα της ουσίας της υπόθεσης πραγματοποιείται από το διοικητικό όργανο που εκδίδει την πράξη με την υποβολή αντιρρήσεων ή ένστασης κατά αυτής. Η εν στενή έννοια ταμειακή βεβαίωση του προστίμου (εσόδου υπέρ τρίτων) για την είσπραξη της οποίας η Φορολογική Αρχή λειτουργεί μόνο ως εισπρακτικό όργανο, συνιστά πράξη που εμπίπτει στη διαδικασία διοικητικής εκτέλεσης και προσβάλλεται με το ένδικο βοήθημα της ανακοπής σύμφωνα με το αρ. 217 παρ. 1 περ. α' του Κ.Δ.Δ..

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της από ατομικής βεβαίωσης του διοικητικού προστίμου, επειδή η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του
....., ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών
Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.