



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **03/09/2018**

Αριθμός απόφασης: **3744**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ....., Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατοίκου περιοχής της δημοτικής κοινότητας Πορτοχελίου της δημοτικής ενότητας Κρανιδίου Δήμου Ερμιονίδος της Περιφερειακής Ενότητας Αργολίδας, κατά α) της υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, β) της από 28.1.2014 έκθεσης τακτικού ελέγχου ΦΠΑ (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, γ) της από 28.1.2014 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δ) της από 29.1.2014 ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, ε) της από 30.1.2014 οριστικής βεβαίωσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και στ)

της από 30.1.2014 οριστικής βεβαίωσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος (αρ. νομ. τίτλου) Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθμ. πρωτ. /16.3.2018 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, β) από 28.1.2014 έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ (αρ. νομ. τίτλου) Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, γ) από 28.1.2014 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (αρ. νομ. τίτλου) Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δ) από 29.1.2014 ειδική ασφαλιστική εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ (αρ. νομ. τίτλου) Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, ε) από 30.1.2014 οριστική βεβαίωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος (αρ. νομ. τίτλου) Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και στ) από 30.1.2014 οριστική βεβαίωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος (αρ. νομ. τίτλου) Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. /16.3.2018 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ενημερώθηκε ο προσφεύγων ότι εκκρεμούν οφειλές του, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού 252.704,96 € πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστίμων εκπροθέσμου καταβολής συνολικού ποσού 163.856,60 €, ήτοι συνολικού ποσού 416.561,56 €. Το μεγαλύτερο μέρος των οφειλών αυτών αφορούσαν σε εταιρεία με την επωνυμία και ΑΦΜ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων του, την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και των πράξεων, από τις οποίες πηγάζουν οι οφειλές που εμφανίζονται στην εν λόγω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερμερίας, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Επ' ουδενί τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας με την επωνυμία και ΑΦΜ....., στο όνομά της οποίας βεβαιώθηκαν αρχικά οι ως άνω οφειλές.

2.) Καταχρηστική άσκηση δικαιώματος εκ μέρους της αρμόδιας αρχής και υπέρβαση των αρχών της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 22.3.2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης

Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 22.3.2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου: «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 τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 1-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 16.3.2018, ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου: «1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα. 2. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα. [...] 3. Στην ατομική ειδοποίηση αναφέρονται: [...]. 4. Η ατομική ειδοποίηση [...] κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 13 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την 16.3.2018, ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου: «Οι διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται για οφειλές για τις οποίες αποκτάται εκτελεστός τίτλος από την 1.1.2014 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την 22.3.2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου: «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσας ατομικής

ειδοποιήσεως, β) [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων του, την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και των πράξεων, από τις οποίες πηγάζουν οι οφειλές που εμφανίζονται στην εν λόγω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερμερίας, πλην όμως από τη στιγμή που έχει εκδοθεί για τον προσφεύγοντα ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερμερίας (και συγκεκριμένα η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, της οποίας αυτός έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, την 22.3.2018) συνάγεται ότι τα ποσά που αναφέρονται μέσα σ' αυτήν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και επομένως ο προσφεύγων δεν μπορεί πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974 (όπως ίσχυε κατά την 22.3.2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου), να στραφεί με ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων, από τις οποίες πηγάζουν οι οφειλές που εμφανίζονται στην ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερμερίας, αφού ο προσδιορισμός των οφειλών αυτών (πριν την περιέλευσή τους στην κατάσταση του ληξιπροθέσμου) είχε κατά νόμον ανατεθεί (κατά χρόνον αρμοδιότητα) στην Υπηρεσία μας, αλλά ούτε και κατά της εν λόγω ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας, αφού αυτή δεν υπάγεται στην κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την 22.3.2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, της εν λόγω ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας) έννοια των «πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης», κατά των οποίων επιτρέπεται η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής της διάταξης αυτής (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί κατά της ατομικής αυτής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου). Για τους λόγους αυτούς, 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 04.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά α) της υπ' αριθμ. πρωτ./16.3.2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, β) της από 28.1.2014 έκθεσης τακτικού ελέγχου ΦΠΑ (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, γ) της από 28.1.2014 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δ) της από 29.1.2014 ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, ε) της από 30.1.2014 οριστικής βεβαίωσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος (αρ. νομ. τίτλου), Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και στ) της

από 30.1.2014 οριστικής βεβαίωσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος (αρ. νομ. τίτλου) Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.