



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 25/07/2017

Αριθμός απόφασης: 4090

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ , εδρευούσης στην , οδός κατά της με αρ. πρωτ. /2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της ταυτάριθμης και από 15/02/2017 αιτήσεως περί διαγραφής βεβαιωθέντων φόρων ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ οικονομικού έτους 2013, ΕΝΦΙΑ οικονομικών ετών 2014, 2015 και 2016, Τέλους Επιτηδεύματος οικονομικών ετών 2014, 2015 και 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ. /2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/03/2017 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επί της με αρ. πρωτ./2017 αίτησης της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε το αίτημά της περί απαλλαγής από την καταβολή ή περί διαγραφής βεβαιωθέντων φόρων και ειδικότερα: α) ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ έτους 2013, ποσού 5.921,56 €, β) ΕΝΦΙΑ έτους 2014, ποσού 2.355,15 €, γ) ΕΝΦΙΑ έτους 2015, ποσού 2.355,15 €, δ) ΕΝΦΙΑ έτους 2016 ποσού 2.479,39 €, ε) Τέλος Επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2014, ποσού 1.000,00 €, στ) Τέλος Επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2015, ποσού 1.000,00 € και ζ) Τέλος Επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2016 ποσού 1.000,00 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή και τη διαγραφή των ως άνω βεβαιωθέντων φόρων και τελών προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Λόγω απαγόρευσης χρήσης, δυνάμει της από 20/09/2012 έκθεσης υγειονομικής επιθεώρησης της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Βοιωτίας στο βιομηχανοστάσιο, πρέπει να τύχει απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του ν.4223/2013.
- Το εν λόγω ακίνητο δεν ηλεκτροδοτείται βάσει του με αριθ./2010 εγγράφου της ΔΕΗ και ως εκ τούτου βάσει της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4021/2011 πρέπει να τύχει απαλλαγής από το ΕΕΤΗΔΕ.
- Έχει πάψει να λειτουργεί από το 2010 και με βάση τις διατάξεις του ν. 3986/2011 πρέπει να τύχει απαλλαγής και από το τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013: «1. 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 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.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4174/2013:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις.

Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
- γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, **η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών** από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό

της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκαν νομίμως σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4174/2013, ήτοι με ηλεκτρονική κοινοποίηση στο λογαριασμό της προσφεύγουσας, επί των οποίων πράξεων αναγράφονται τα εξής: «Σημείωση: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της καταλογιστικής αυτής πράξης, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε.. Άσκηση προσφυγής κατά της πράξης απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια είναι απαράδεκτη.». Ομοίως το Τέλος Επιτηδεύματος των κρινόμενων ετών αλλά και το ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ έτους 2013, τεκμαίρεται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα με την παρέλευση 10 ημερών από την ανάρτηση στον λογαριασμό της.

Επειδή, ωστόσο σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 433/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε δεκτή από τη Γ.Γ.Π.Σ., εφόσον υφίσταται αδυναμία έγχαρτης απόδειξης περί της λήψης γνώσης του περιεχομένου των ηλεκτρονικώς κοινοποιούμενων διοικητικών εγγράφων από το φορολογούμενο, η προσβολή τους καθίσταται απρόθεσμη.

Επειδή από έρευνα στο σύστημα TAXIS της Γ.Γ.Π.Σ. προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση των προσβαλλομένων με την παρούσα βεβαιωμένων οφειλών της σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, καθόσον ενέταξε τις οφειλές αυτές με αιτήσεις της σε διαδοχικές ρυθμίσεις χρεών-διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής και αναλυτικά:

α) Στις 26/05/2015 ενέταξε στην με αρ. πρωτ. ρύθμιση χρεών το ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ έτους 2013 ύψους 5.921,56 €, τον ΕΝΦΙΑ έτους 2014 συνολικού ποσού 2.355,15 € και το Τέλος Επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2014 ύψους 1.000,00 €,

β) Στις 15/12/2015 ενέταξε στην με αρ. πρωτ. ρύθμιση χρεών τον ΕΝΦΙΑ έτους 2015 συνολικού ποσού 2.355,15 €,

γ) Στις 03/02/2016 ενέταξε στην με αρ. πρωτ. ρύθμιση χρεών το Τέλος Επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2015 συνολικού ποσού 1.000,00 €

δ) Στις 12/07/2016 ενέταξε στην με αρ. πρωτ. 202171 ρύθμιση χρεών το Τέλος Επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2016 ποσού 1.000,00 €

ε) Στις 30/12/2016 ενέταξε στην με αρ. πρωτ. ρύθμιση χρεών τον ΕΝΦΙΑ έτους 2016 συνολικού ποσού 2.479,39 €.

Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι τουλάχιστον κατά τις ημερομηνίες που η προσφεύγουσα υπήγαγε τα ως άνω βεβαιωμένα χρέη σε ρύθμιση, είχαν νομίμως κοινοποιηθεί και αναρτηθεί στον λογαριασμό της και είχε λάβει πλήρη γνώση αυτών. Συνεπώς, όφειλε να ασκήσει κατά περίπτωση ενδικοφανή προσφυγή εντός 30 ημερών από τις ανωτέρω ημερομηνίες.

Επομένως αβάσιμα προσβάλλεται η με αριθ. πρωτ./2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επί της ταυτάριθμης και από 15/02/2017 αίτησης με την οποία με την οποία ζήτησε την απαλλαγή ή άλλως τη διαγραφή των βεβαιωθέντων φόρων και τελών, καθόσον δεν ακολουθήθηκε από την προσφεύγουσα η διαδικασία που προβλέπεται από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013.

Επειδή, άλλωστε 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 ειδοποιήσεως ... ».

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 αναφύονται 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 στην κρινόμενη υπόθεση, το αίτημα της προσφεύγουσας περί διαγραφής βεβαιωθέντων φόρων και τελών ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και ως εκ τούτου κατά των ανωτέρω πράξεων είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 και επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/03/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.