



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20/07/2017
Αριθμός Απόφασης: 1478

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με επωνυμία, με **Α.Φ.Μ., η οποία έχει έδρα επί της οδού, κατά των βεβαιώσεων που διενεργήθηκαν από τη σε βάρος της προσφεύγουσας, με τα παρακάτω στοιχεία: α) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00, β) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00, γ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00 και δ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ανωτέρω βεβαιώσεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα στις υπέβαλλε εκπροθέσμως, μέσω taxisnet, α) την αρχική υπ. αρ. προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. Μαρτίου που ήταν χρεωστική, β) την αρχική υπ. αρ. προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. Μαΐου που ήταν χρεωστική και γ) την αρχική υπ. αρ. προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. Απριλίου που ήταν χρεωστική. Ομοίως, στις η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπροθέσμως, μέσω taxisnet, την αρχική υπ. αρ. προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. Ιουλίου που ήταν χρεωστική.

Λόγω της υποβολής εκ μέρους της προσφεύγουσας των προαναφερόμενων εκπροθέσμων, χρεωστικών, προσωρινών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. η βεβαίωσε σε βάρος της προσφεύγουσας τα παρακάτω ποσά, που αντιστοιχούν σε πρόστιμα εκπροθέσμων δηλώσεων Φ.Μ.Υ., βάσει του αρ. 54 του Ν.4174/2013:

- α) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00,
- β) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00,
- γ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00,
- δ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω βεβαιώσεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν γνώριζε ότι θα της βεβαιωθεί κάποιο ποσό λόγω υποβολής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ..
- Με την καθυστερημένη βεβαίωση προστίμων κλονίζεται η εμπιστοσύνη του φορολογούμενου προς τις φορολογικές αρχές και παραβιάζεται η αρχή της διαφάνειας και της χρηστής διοίκησης.
- Με την επιβολή υπέρογκων προστίμων σε σχέση με τους αναλογούντες οφειλόμενους και ήδη καταβληθέντες φόρους πλήττεται η αρχή της αναλογικότητας.
- Με τη στενή ερμηνεία και εφαρμογή των φορολογικών νόμων θίγεται η αρχή της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης καθώς και η ανάγκη προστασίας του διοικούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. (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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/28-04-2017: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 73§1 του Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 217§1 του Κ.Δι.Δικον. (Ν.2717/1999) «*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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) 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 ανωτέρω διατάξεις, ήτοι από τον συνδυασμό των παραγράφων 1 και 8 του άρθρου του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), 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, και 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά των βεβαιώσεων: α) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ. 15, ποσού ΕΥΡΩ 250,00, β) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00, γ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00 και δ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00 της Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (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 της εταιρίας με επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.**, ως απαράδεκτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας 1.000,00€.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τα παρακάτω στοιχεία:

- α) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00,
- β) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00,
- γ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00,
- δ) Α.Τ.Β., Α.Χ.Κ., Γρ., ποσού ΕΥΡΩ 250,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

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