



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 13/07/2017

Αριθμός απόφασης: 3873

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30.03.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των 1) «.....» (ΑΦΜ «.....») και 2) «.....» (ΑΦΜ «.....»), κατοίκων «.....» Ζακύνθου, Τ.Κ.: 29100, κατά της υπ' αριθ. «.....» ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των «.....» και «.....», μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, «.....» (ΑΦΜ «.....») και «.....» (ΑΦΜ «.....») με τις υπ' αριθ. «.....» και «.....» Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, αντιστοίχως,

ενημερώθηκαν για την υπ' αριθ. «.....» **ταμειακή βεβαίωση** ποσού 19.256,01 € στα ΑΦΜ τους για το οποίο είναι αλληλεγγύως και εις ολόκληρον υπόχρεοι. Το εν λόγω χρέος προέκυψε λόγω της ιδιότητάς τους ως πρόεδροι του Δ.Σ. του «.....» με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ «.....»), ο μιν πρώτος για το χρονικό διάστημα από 08/05/2012 έως 07/01/2016 και ο δε δεύτερος από 07/01/2016 έως σήμερα.

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, ο ως άνω «.....» κατά τη διάρκεια του έτους 2009 πραγματοποίησε δύο (2) συναυλίες στις 12.08.2009 και 14.08.2009, αντιστοίχως, όπου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ χορήγησε μία απαλλαγή ΦΠΑ μόνο για την πρώτη συναυλία (περ. ιη' παρ.1 άρθρ.2 ν. 2859/2000 για μέχρι δύο κατ' ανώτατο όριο εκδηλώσεων ανά έτος σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ Π.6786/6407/7.10.1986 και τις διευκρινίσεις της ΕΔΥΟ 1030141/1349/393/Α0014/ΠΟΛ.1071/8.3.1995), ενώ για τη δεύτερη συναυλία ο «.....» προέβη στη θεώρηση εισιτηρίων αξίας 35 € εκάστου συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και ως εκ τούτου υποχρεούταν στην απόδοση του εισπραχθέντος ΦΠΑ από την πώληση των εισιτηρίων. Με την υπ' αριθ. «.....» εντολή ελέγχου διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος ΦΠΑ και εκδόθηκε η υπ' αριθ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ **κατά της οποίας ο «.....» άσκησε στις 01.03.2010 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου η οποία απερρίφθη με την υπ' αριθ. «.....» απόφαση του δικαστηρίου.** Κατόπιν αυτής της απορριπτικής απόφασης, η Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ προέβη στην προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της εν λόγω ταμειακής βεβαίωσης προβάλλοντας τον εξής λόγο: Κατά το χρόνο τέλεσης της δεύτερης συναυλίας, πρόεδρος του Δ.Σ. «.....» διατελούσε η «.....», η οποία όφειλε να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ για μία αιτία, ήτοι την πραγματοποίηση εσόδου ποσού 80.710 € από την πώληση 2.306 εισιτηρίων μέχρι τις 15.09.2009 για ΦΠΑ ποσού 7.363,86 €. Η τότε πρόεδρος όμως ουδέν έπραξε αν και προσεκλήθη δύο φορές από τη Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ. Συνεπώς, αποκλειστικά συνυπόχρεη και υπεύθυνη μετά «.....» είναι η τότε διατελέσασα πρόεδρος αυτού και όχι οι προσφεύγοντες οι οποίοι αγνοούσαν την εν λόγω υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ, και γι' αυτό έχουν προβεί και στην από 23.02.2017 εξώδικη δήλωση προς την τότε πρόεδρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 σχετικά με την ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα ορίζεται ότι *«3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής: α) αν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά. β) [...]».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 σχετικά με την αλληλέγγυα ευθύνη ορίζεται ότι *«2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους, το ΦΠΑ και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής: α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά. [...]».*

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.7 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται ότι *«Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας*

σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.».

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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 παράδοσης 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 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 εκδοθείσας 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 κατασχέτηρας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις ανωτέρω 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 προϋσχύον 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 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής

ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η **ατομική ειδοποίηση** αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθ. «.....» ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.03.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων «.....» (ΑΦΜ «.....») και «.....» (ΑΦΜ «.....») υπό την ιδιότητα των συνυπόχρεων για τον «.....» με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ «.....») ως απaráδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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.