



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 520
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

29-06-2017

Αριθμός απόφασης:

3583

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 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 01-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ.κατοίκου ΓΛΥΦΑΔΑΣ οδός, Τ.Κ 116134 ως νόμιμος εκπρόσωπος της <<.....>>, Α.Φ.Μκατά των : α) της με αρ. πρωτ./2017 ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας β) της μίας ή περισσότερων ταμειακών βεβαιώσεων επί των οποίων ερείδεται η ως άνω ατομική ειδοποίηση γ) των νομίμων τίτλων επί των οποίων ερείδεται η ως άνω ατομική ειδοποίηση και δ) κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ. πρωτ./2017 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας , ως νομίμου εκπροσώπου της
6. Την από 08-03-.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-03-.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.που υπέβαλε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ.**/30-01-2017** Ατομική Ειδοποίηση Χρεών, η προσφεύγουσα ειδοποιήθηκε ότι την ιδιότητα της «νομίμου εκπροσώπου» της, αφμεκλήθη να καταβάλλει τα πιο κάτω ποσά:

- το ποσό των €600 πλέον προσαυξήσεων €369 για Τέλος Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 Οικ. Έτους 2011, με ημερομηνία οφειλής 31.10.2011 (αρ. νομίμου τίτλου 113987013)
 - το ποσό των €800, πλέον προσαυξήσεων €313 για Τέλος Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 Οικ. Έτους 2012, με ημερομηνία οφειλής 03.12.2012, (αρ. νομίμου τίτλου)
 - το ποσό των €464, πλέον προσαυξήσεων €222,72 για ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ Οικ. Έτους 2011, με ημερομηνία οφειλής 30.08.2013, (αρ. νομίμου τίτλου)
 - το ποσό των €100, πλέον προσαυξήσεων €3,13 για Πρόστιμο ΦΠΑ Οικ. Έτους 2012, με ημερομηνία οφειλής 07.12.2016, (αρ. νομίμου τίτλου)
 - το ποσό των €100, πλέον προσαυξήσεων €3,13 για Πρόστιμο ΦΠΑ Οικ. Έτους 2012, με ημερομηνία οφειλής 07.12.2016, (αρ. νομίμου τίτλου),
- Ήτοι συνολικά το ποσό €2.064,00 για βασική οφειλή και €910,98 για προσαυξήσεις και στο σύνολο €2.974,98.**

Ιστορικό.

- Το έτος 1993, η βρετανική εταιρεία με την επωνυμία, (.....) ίδρυσε υποκατάστημα στην Αθήνα, με αντικείμενο την παροχή τουριστικών υπηρεσιών, βάσει των από 05.04.1993 αποφάσεων του Διοικητικού της Συμβουλίου. Στο μητρώο της Φορολογικής Αρχής, η ημερομηνία έναρξης εργασιών του υποκαταστήματος είναι η 26.04.1993.
 - Δυνάμει του υπ' αριθμ. 14500/07.04.1993 Πληρεξουσίου της Συμβολαιογράφου Αθηνώντου εκπροσώπου και «ιδιοκτήτη» της Βρετανικής εταιρείας, διορίστηκε «*πληρεξούσια αντιπρόσωπος και αντίκλητος*» της ως άνω εταιρείας
 - Το ως άνω υποκατάστημα, διέκοψε τις εργασίες του στην Ελλάδα βάσει της από 19.03.2004 Απόφασης του ΔΣ της Εταιρείας, η οποία καταχωρήθηκε την 05.04.2005 στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΦΕΚ τ.ΑΕ & ΕΠΕ/01.06.1998). Η λειτουργία δε παρατάθηκε για κάποιο χρονικό διάστημα προφανώς ενόψει ολοκλήρωσης εκκρεμοτήτων και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν της 31.12.2008.
 - Η Δ.Ο.Υ βάσει αυτών των οφειλών απέστειλε κατασχετήρια στις Τράπεζες και δέσμευσε από του λογαριασμούς της προσφεύγουσας διάφορα ποσά μεγαλύτερα της οφειλής.
 - Κατόπιν των ανωτέρω η προσφεύγουσα μετέβην στη φορολογική Αρχή, όπου διακανόνισε τα δεσμευθέντα ποσά στο ύψος της οφειλής, βάσει της ατομικής ειδοποίησης .
- Επίσης κατέθεσε το ΦΕΚ διακοπής εργασιών του υποκαταστήματος της (ΦΕΚ τ.ΑΕ & ΕΠΕ/06.04.2005), και **υπέβαλλε ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΙΑΚΟΠΗ (αα δηλ./22-02-2017) με ημερομηνία διακοπής εργασιών του υποκαταστήματος την 31.12.2008.**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ.**/30-01-2017** Ατομική Ειδοποίηση Χρεών του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ και την

διαγραφή των φόρων που αναφέρονται στην παραπάνω ειδοποίηση, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αμφισβητεί ότι ενεργούσε ως νόμιμη εκπρόσωπος του υποκαταστήματος της
2. Σε κάθε περίπτωση σύμφωνα την εκδοχή την οποία έχει υιοθετήσει η φορολογική αρχή, ενεργούσε μόνον έως την 31-12-2008 διότι η ίδια Διοίκηση απεδέχθη την διακοπή
3. Δεν εκλήθη προς ακρόαση
4. Παραβιάστηκε η Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ), κατά την έννοια της προσβολής του δικαιώματος προστασίας της περιουσίας.

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 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 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 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, 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 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 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 υπό εξέταση υπόθεση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της υπ' αρ./2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας, της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ και κατά συνέπεια απαραδέκτως προσβάλλεται δια της υπ' αρ. πρωτ./01- 03-2017 ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, εν συνεχεία, η εμμέσως προσβαλλόμενες και εκτελεστές διοικητικές πράξεις (προαναφερόμενες) **πράξεις ταμειακής βεβαίωσης** οφειλόμενων ποσών. οικ. ετών 2011 – 2012 δε συνιστούν πράξεις προσβαλλόμενες κατ' άρθρο 63 κι επ. Κ.Φ.Δ., καθιστώντας κι εξ αυτού του λόγου την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ,/01-03-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, με Α.Φ.Μ.ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .