



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2857

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 1036990 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα, οδός Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /21-12-2016 έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στην Καταγγελία – Διαμαρτυρία με αριθμ. πρωτ. /20-12-2016 της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /21-12-2016 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στην Καταγγελία – Διαμαρτυρία με αριθμ. πρωτ. /20-12-2016 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./21-12-2016 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της με αριθμ. πρωτ./20-12-2016 Καταγγελίας – Διαμαρτυρίας, ενημερώθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία ότι η ως άνω Δ.Ο.Υ. νομίμως προέβη στην λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης (κατασχέσεις εις χείρας τρίτων) για οφειλές της προς το Δημόσιο.

Συγκεκριμένα σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας επιβλήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου οι με αριθμ./2015 και/2015 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Τα εν λόγω πρόστιμα βεβαιώθηκαν με τις υπ' αριθμ. ΑΤΒ/15-09-2015, αριθμός γραμμής 1, ποσού 132.058,00 ευρώ και ΑΤΒ/15-09-2015 αριθμός γραμμής 2, ποσού 87.080,00 ευρώ.

Κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε δια της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών την με αριθμ./28-09-2015 ενδικοφανή προσφυγή.

Η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη στον έλεγχο της καταβολής του ποσοστού 50% των ως άνω αμφισβητούμενων ποσών προστίμων, όπως αυτό ορίζει το άρθρο 63 § 3 του Ν 4174/2013 προκειμένου, με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής από την προσφεύγουσα εταιρεία, να ανασταλεί η καταβολή του υπολοίπου ποσοστού 50% των εν λόγω ποσών και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

1) Για το με ΑΤΒ/15-09-2015 αριθμός γραμμής 1, ποσό οφειλής 132.058,00 ευρώ, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στη καταβολή ποσού 66.029,00 ευρώ την 28/09/2015, το οποίο πιστώθηκε ως εξής:

Κεφάλαιο:	64.324,55 €
Προσαύξηση:	160,67 €
Τέλος χαρτοσήμου Ο.Γ.Α.:	1.286,48 €
Τέλος Ο.Γ.Α.:	<u>257,30 €</u>
Σύνολο	66.029,00 €

Για την ως άνω οφειλή η προσφεύγουσα εταιρεία κατέβαλε κεφάλαιο 64.324,55 €, αντί ποσού 66.029,00 € που αντιστοιχεί στο 50 % του οφειλόμενου ποσού (132.058,00 X 50%).

2) Για το με ΑΤΒ/15-09-2015 αριθμός γραμμής 2, ποσό οφειλής 87.080,00 ευρώ, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στη καταβολή ποσού 43.540,00 ευρώ την 28/09/2015, το οποίο πιστώθηκε ως εξής:

Κεφάλαιο:	42.416,06 €
Προσαύξηση:	105,95 €
Τέλος χαρτοσήμου Ο.Γ.Α.:	848,33 €
Τέλος Ο.Γ.Α.:	<u>169,66 €</u>
Σύνολο	43.540,00 €

Για την ως άνω οφειλή η προσφεύγουσα εταιρεία κατέβαλε κεφάλαιο 42.416,06 €, αντί ποσού 43.540,00 € που αντιστοιχεί στο 50 % του οφειλόμενου ποσού (87.080,00 X 50%).

Δεδομένου ότι δεν κατεβλήθη ποσοστό 50% επί των ως άνω οφειλόμενων ποσών προστίμων, οι συγκεκριμένες οφειλές δεν τελούσαν σε αναστολή είσπραξης και η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη στην λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης (κατασχέσεις εις χείρας τρίτων) για οφειλές της προς το Δημόσιο μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονταν και τα ως άνω οφειλόμενα ποσά.

Τα οφειλόμενα από την προσφεύγουσα εταιρεία ποσά για τα οποία η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη στην λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, αποδόθηκαν στο Δημόσιο από τρίτους (πιστωτικά ιδρύματα) και η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη σε άρση των κατασχέσεων.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε προς τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων δια της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου την υπ' αριθμ. πρωτ./20-12-2016 Καταγγελία – Διαμαρτυρία, αιτούμενη την επιστροφή των κατασχεθέντων ποσών, επί της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και την επιστροφή των κατασχεθέντων ποσών εντόκως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου είναι εκτελεστή διοικητική πράξη αφού έχει φορολογική διαφορά και δεν έχει ενημερωτικό χαρακτήρα.

2) Μη νόμιμη η κατάσχεση των τραπεζικών λογαριασμών.

3) Δεν κοινοποιήθηκε πράξη χαρτοσήμου και δεν ειδοποιήθηκαν εγγράφως ότι οφείλουν χαρτόσημο.

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 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, 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 αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή επί της με αριθμ. πρωτ./20-12-2016 Καταγγελίας – Διαμαρτυρίας της προσφεύγουσας εταιρείας, που υπεβλήθη προς τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων δια της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου απάντησε με το με αριθμό πρωτ./21-12-2016 προσβαλλόμενο έγγραφο με το οποίο ενημερώθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία ότι η ως άνω Δ.Ο.Υ. νομίμως προέβη στην λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης (κατασχέσεις εις χείρας τρίτων) για οφειλές της προς το Δημόσιο.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, δεν εμπíπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή διοικητική πράξη, με την οποία ενημερώνεται η προσφεύγουσα εταιρεία περί των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν κατά τον χειρισμό της υπόθεσης της αναστολής της καταβολής του υπολοίπου ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών προστίμων και συνεπώς εξ' αυτής δεν αναφύεται φορολογική διαφορά. Η εν λόγω προσβαλλόμενη απάντηση δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στην προσφεύγουσα εταιρεία, έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.