



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 14-10-2016

Αριθμός απόφασης: 3457

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ιωαννίνων, οδός

....., κατά των πράξεων επιβολής τέλους επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 με ταυτότητες οφειλής α) β) γ) και δ) που επιβλήθηκαν στις κοινοπραξίες με την επωνυμία α) «.....» με ΑΦΜ, β) «.....» με ΑΦΜ, γ) «.....» με ΑΦΜ και δ) «.....» με ΑΦΜ, αντίστοιχα, καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των πράξεων επιβολής τέλους επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 με ταυτότητες οφειλής α) β) γ) και δ) που επιβλήθηκαν στις κοινοπραξίες με την επωνυμία α) «.....» με ΑΦΜ, β) «.....» με ΑΦΜ, γ) «.....» με ΑΦΜ και δ) «.....» με ΑΦΜ, αντίστοιχα, καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης που αφορά τόσο τα επίμαχα τέλη και εισφορές όσο και τη μεταγενέστερη βεβαίωσή τους στο προσωπικό ΑΦΜ του προσφεύγοντος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι εν λόγω κοινοπραξίες, στις οποίες συμμετείχε, διέκοψαν τη λειτουργία τους προ πολλών ετών του έτους 2011, γεγονός για το οποίο χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και σχετική βεβαίωση διακοπής για καθεμία από τις ως άνω κοινοπραξίες, κατόπιν αίτησης διακοπής, η οποία κατατέθηκε από το διαχειριστή της κάθε κοινοπραξίας, συμπεριλαμβάνοντας και αίτημα διαγραφής τυχόν τέλους επιτηδεύματος που είχε επιβληθεί ή επρόκειτο να επιβληθεί.
- Μόνο όταν αυτό βεβαιώθηκε εις ολόκληρον στο προσωπικό του ΑΦΜ, έλαβε γνώση της ύπαρξης του συγκεκριμένου τέλους.

- Κατά παραδοχή του συγκεκριμένου λόγου της προσφυγής του θα πρέπει να ακυρωθούν στο σύνολό τους οι προσβαλλόμενες πράξεις της Διοίκησης με τις οποίες επιβλήθηκε εισφορά και τέλος επιτηδεύματος στις ως άνω αναφερόμενες κοινοπραξίες, όπως και κάθε μεταγενέστερη πράξη βεβαίωσης, εκ μέρους της Διοίκησης, των συγκεκριμένων τελών στο προσωπικό του ΑΦΜ.

Επειδή, σύμφωνα με την από 23-05-2016 συνταχθείσα έκθεση απόψεων (παρ. Β.2 της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1069/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως προς τα πραγματικά περιστατικά αναφέρεται ότι:

- Την 31-10-2011 βεβαιώθηκαν τέλη επιτηδεύματος στις κοινοπραξίες στις οποίες ο προσφεύγων ήταν μέλος και πιο συγκεκριμένα βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος, ύψους €300,00 σε καθεμία από τις εξής κοινοπραξίες:
 - α) «.....» με ΑΦΜ,
 - β) «.....» με ΑΦΜ,
 - γ) «.....» με ΑΦΜ και
 - δ) «.....» με ΑΦΜ
- Την 29-12-2011 υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οι με αριθμό πρωτοκόλλου,, και αιτήσεις διαγραφής τέλους επιτηδεύματος για τις κοινοπραξίες «.....» με ΑΦΜ, «.....» με ΑΦΜ, «.....» με ΑΦΜ, «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ, αντίστοιχα. Καθεμία από τις εν λόγω κοινοπραξίες υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών την 21-12-2011 με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 19-09-2002, την 15-03-2002, την 29-02-2000 και την 26-01-2000, αντίστοιχα.
- Οι ως άνω αιτήσεις απορρίφθηκαν σιωπηρά από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ. 1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για **ρητές** πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται **από 01-08-2013**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και της παραγράφου Α περ. 1 του της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1069/2014, σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, **ρητές ή σιωπηρές**, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή **συντελούνται από 01-01-2014** και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

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 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.

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, με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται 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, στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας περιλαμβάνονται αντίγραφα των με αριθμό α) , β) , γ) και δ) ταυτοτήτων οφειλής με στοιχεία οφειλέτη τις κοινοπραξίες α) «.....» με ΑΦΜ , β) «.....» με ΑΦΜ , γ) «.....» με

ΑΦΜ και δ) «.....» με ΑΦΜ, αντίστοιχα, με αναγραφόμενο είδος φόρου «ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ Ν. 3986/2011» οικονομικού έτους 2011.

Η «*ταυτότητα οφειλής*» ακολουθεί την οφειλή μέχρι την εξόφλησή της, είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθούν στον οφειλέτη το είδος του φόρου, το οικονομικό έτος στο οποίο αυτό αφορά και ο αριθμός ταυτότητας οφειλής και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή, ο προσφεύγων στρέφεται **αορίστως** κατά πράξεων επιβολής τέλους επιτηδεύματος για τις ως άνω κοινοπραξίες. Από το σύστημα Taxis του Υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι:

- Για την κοινοπραξία «.....» με ΑΦΜ έχει εκδοθεί το με αριθμό ειδοποίησης/31-10-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011.
- Για την κοινοπραξία «.....» με ΑΦΜ έχει εκδοθεί το με αριθμό ειδοποίησης/31-10-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011.
- Για την κοινοπραξία «.....» με ΑΦΜ έχει εκδοθεί το με αριθμό ειδοποίησης/31-10-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011.
- Για την κοινοπραξία «.....» με ΑΦΜ έχει εκδοθεί το με αριθμό ειδοποίησης/31-10-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011.

Τα εν λόγω εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν την 31-10-2011, ήτοι **πριν από την 01-08-2013**, συνεπώς **η ενδικοφανής προσφυγή κατά αυτών απορρίπτεται ως απαράδεκτη**.

Επειδή, ακόμη κι αν ήθελε να θεωρηθεί ότι στρέφεται κατά της σιωπηρής άρνησης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στα από 29-12-2011 αιτήματα περί διαγραφής τέλους επιτηδεύματος των ως άνω κοινοπραξιών, η τρίμηνη προθεσμία που τάσσει ο νόμος (άρθρο 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) για την απάντηση της Διοίκησης επί των εν λόγω αιτήσεων συντελέστηκε σε χρόνο προγενέστερο της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 περί υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής κατά σιωπηρών πράξεων εκδιδόμενων από τη φορολογική αρχή (ήτοι **πριν από την 01-01-2014**) και συνεπώς **η ενδικοφανής προσφυγή κατά αυτών απορρίπτεται ως απαράδεκτη**.

Επειδή, ακόμη και κατά των βεβαιώσεων του τέλους επιτηδεύματος, **απαράδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).