



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

14-10-2016

Αριθμός απόφασης:

3418

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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τωνκαι της για λογαριασμό της εταιρείας, με έδρα, κατά της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθμ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και της με αρ.έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, την υπ' αριθμ.πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και την με αρ.

.....έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςκαι 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' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 59.855,63 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 5.387,00€ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 65.242,63€.

-Με την υπ' αριθμ.έκθεση αναγκαστικής κατάσχεση ακινήτων διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. αναγκαστική κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας τουγια το ποσό των 116.766,00 ευρώ για ληξιπρόθεσμες οφειλές του ως ομόρρυθμο μέλος της εταιρείαςσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, δια μέσου των εταίρων αυτής, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-ανάκληση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η μίσθωση της ξενοδοχειακής επιχείρησης για την οποία καταλογίστηκε ποσό ΦΠΑ με την προσαλλόμενη πράξη ΦΠΑ, έγινε για λόγους ανωτέρας βίας-.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του ν.2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με την περίπτωση 1 της [υποπαραγράφου Α.5. της παρ. Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013](#) και σύμφωνα με την περίπτωση 2.α. της ίδιας υποπαραγράφου της ίδιας παραγράφου του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου **ισχύει για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013 και μετά:** προβλέπεται «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 προβλέπεται ότι 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, προκύπτει ότι οι ειδικές διατάξεις οι οποίες προβλέπουν τις προϋποθέσεις ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής είναι αυτές του άρθρου 70B' του ν.2238/94 για το διάστημα από 01/8/2013 έως και 31/12/2013 και οι διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ Α170/26-7-2013) για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 και εφεξής (σχετ. ΠΟΛ.1029/2013, 1211/2013, 1002/2014). Ως εκ τούτου, δικαίωμα για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στοιχειοθετείται μόνο για πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης που έχουν εκδοθεί μετά την 1/8/2013 και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής κατά το μέρος που με αυτή αμφισβητείται η με αρ.πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ εκδοθείσα την 19-7-2011, ήτοι πριν την 1-8-2013, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 9 του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974) , η κατάσχεση ακινήτων αποτελεί αναγκαστικό μέτρο διοικητικής εκτέλεσης που διενεργείται σε βάρος του οφειλέτη στα πλαίσια της είσπραξης βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων χρεών από το Δημόσιο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ΚΔΔ, ν.2717/ 99) ορίζεται ότι ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης και συγκεκριμένα κατά: α)της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου β) της κατασχετήριας έκθεσης γ) του προγράμματος πλειστηριασμού δ) της έκθεσης πλειστηριασμού ε) του πίνακα κατάταξης.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα στρέφεται και κατά της με αριθμ.αναγκαστικής κατάσχεσης ακινήτου για ληξιπρόθεσμες οφειλές της συνολικού ύψους 116.766,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρου 35-40 του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974).

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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 και ως εκ τούτου η υπό

κρίση ενδικοφανής προσφυγής κατά το μέρος που με αυτή αμφισβητείται η με αρ.
αναγκαστική κατάσχεση ακινήτων πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής κατά το μέρος που αμφισβητείται η με αρ.πράξη πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη καθόσον στρέφεται κατά πράξης εκδοθείσα σε βάρος άλλου φορολογούμενου και όχι σε βάρος των προσφευγόντων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

ότι **απαράδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθμ.πράξης, της υπ' αριθμ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και της με αρ.αναγκαστικής κατάσχεσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).