



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 26/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3231

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 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 .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των: α) υπ' αριθμ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) υπ' αριθμ. .../.../... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ) υπ' αριθμ. .../.../... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) υπ' αριθ. .../.../... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ε) υπ' αριθ. .../.../... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στ) υπ' αριθ. .../.../... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις α) υπ' αριθμ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) υπ' αριθμ. .../.../... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ) υπ' αριθμ. .../.../... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) υπ' αριθ. .../.../... Πράξη Επιβολής

Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ε) υπ' αριθ. .././...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στ) υπ' αριθ. .././...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια της απόφασης.

Επί της από .././... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

1) Με την υπ' αριθμ./...-...-.... Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (ειδοποίηση προ λήψης αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη ληξιπρόθεσμων οφειλών) ειδοποιήθηκε ο προσφεύγων ότι η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων εις βάρος του, καθότι εκκρεμούσαν οφειλές, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών. Το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών, με τις προσαυξήσεις υπολογισμένες μέχρι την .././... ανέρχεται σε **83.581,21€**.

Ο προσφεύγων σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου του Taxis κατά την περίοδο 15/01/2004 – 31/05/2007 υπήρξε διαχειριστής της εταιρείας «.....».

2) Με την υπ' αριθμ. .././...-...-.... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005 ποσό ύψους **29.699,45€**.

3) Με την υπ' αριθμ. .././...-...-.... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006 ποσό ύψους **6.209,48€**.

4) Με την υπ' αριθ. .././...-...-.... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **1.170€**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005.

5) Με την υπ' αριθ. .././...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **880€**, λόγω μη εκτύπωσης εμπροθέσμως θεωρημένων Ισοζυγίων Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο της χρήσης 2005 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 24 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

6) Με την υπ' αριθ. .././...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **880€**, λόγω μη εκτύπωσης εμπροθέσμως θεωρημένων Ισοζυγίων Γενικού –

Αναλυτικών Καθολικών για τους μήνες Ιανουάριο έως και Απρίλιο της χρήσης 2006 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 24 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. /...-...-.... Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. .. /... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2005.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. .. /... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2006.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. ... /... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. ... /... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. ... /... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, κατόπιν της λήψη της υπ' αριθμ. /...-...-.... Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας, νομιμοποιείται στην άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.
- Απουσιάζει το νομικό και πραγματικό έρεισμα για την επιβολή των υπ' αριθμ. .. /... και .. /... Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α.. Συνεπώς θα πρέπει οι εν λόγω καταλογιστικές πράξεις να ακυρωθούν.
- Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, η μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. χρήσης 2005 και η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση θεωρημένων Ισοζυγίων Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο της χρήσης 2005 και Ιανουάριο έως και Απρίλιο της χρήσης 2006, οφείλονται σε υπαίτιο πταίσμα του λογιστή της εταιρείας, χωρίς να υπάρχει βούληση του προσφεύγοντος για αποφυγή της υποχρέωσης αυτής. Συνεπώς οι υπ' αριθμ. ... /... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., ... /... και ... /... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. θα πρέπει να ακυρωθούν.
- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έγινε ορθή επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι επιδόθηκαν σε έκτακτους μη αρμόδιους υπαλλήλους και σε ώρα που απαγορεύεται να γίνει επίδοση.
- Η έλλειψη του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης παραβιάζει τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας και δεν δύναται να ιαθεί σε μεταγενέστερα στάδια, συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι τυπικώς και κατ' ουσίαν άκυρες, καθώς έχει παραβιαστεί το άρθρο 20 του

Συντάγματος, το άρθρο 6 του Ν. 2690/1999 και το άρθρο 36 παρ. 7 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Α) Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με α/α (2)-(6) με ημερομηνία έκδοσης πριν την 01/08/2013

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 προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν πριν από την 1/8/2013, ήτοι .../.../.... και .../.../....., η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Β) Ως προς την υπ' αριθμ./...-...-.... Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερήμερίας

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 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, 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 αναφυόμενων 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' αριθμ./...-...-... Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ., επειδή η εξ' αυτής 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 από .../.../.... και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, ως **απαραδέκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).