



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 01/08/2016

Αριθμός απόφασης:238

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604502
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170).
 - β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α΄ 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».
 - γ. Του άρθρου 6 της υπ' αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/9.4.2014 (ΦΕΚ Β΄ 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ.ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., κατοίκου Αθηνών, οδόςαριθ....., ΑΦΜ....., κατά α)της υπ' αριθ./..... πράξης ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1182), β) της υπ' αριθ./..... πράξης ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμών 17,25,26,27,28), γ) της υπ' αριθ./..... πράξης ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμών 21,11,12,22,23,24,8,20,19,18,10,6), δ) της υπ' αριθ./..... πράξης ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 106), ε) της υπ' αριθ./..... πράξης ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1), στ) της υπ' αριθ./..... πράξης ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1), ζ) της υπ' αριθ./..... πράξης ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1,2,3,4,5,6,7), η) της υπ' αριθ./..... ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με την οποία καλείται να εξοφλήσει εντός 15 ημερών το συνολικό βεβαιωθέν ποσό των 284.891,34 ευρώ, που καταλογίστηκε με τις ως άνω ταμειακές βεβαιώσεις και θ) κάθε άλλης προγενέστερης και μεταγενέστερης, συναφούς διοικητικής πράξης ή παράλειψης.
5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με αριθμό πρωτοκόλλου/..... Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσώπου για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού της υπ' αριθ./..... ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ήτοι ποσού 142.445,67 € (284.891,34 € X 50%).
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησή του, ο αιτών ..... του....., κάτοικος Αθηνών, οδός ..... αριθ....., ΑΦΜ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. ....../..... ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., συνολικού ποσού 284.891,34 € (βεβαιωθέν ποσό 268.848,99 €

πλέον προσαυξήσεων 16.046,32 €), ήτοι ποσού 142.445,67 € (284.891,34 € X 50%). Ειδικότερα, η ως άνω ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....αφορά 1)στην υπ' αριθ. ..../.....πράξη ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1182), με την οποία βεβαιώθηκε εις βάρος της εταιρείας με την επωνυμία....., της οποίας ο αιτών ήταν Πρόεδρος, για το έτος 2012 ποσό 800 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 257 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1057 ευρώ, για εισφορές-τέλη επιτηδεύματος, 2)στην υπ' αριθ. ..../..... πράξη ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμών 17,25,26,27,28), με την οποία βεβαιώθηκαν εις βάρος της ίδιας εταιρείας για το έτος 2011 πρόστιμα για υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων ΦΠΑ ποσού 300 ευρώ έκαστο πλέον προσαυξήσεων 61,32 και λοιπών εξόδων 7,20 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 1.842,60 ευρώ (5 x 368,52), 3) στην υπ' αριθ. ..../.....πράξη ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμών 21,11,12,22,23,24,8,20,19,18,10,6), με την οποία βεβαιώθηκαν εις βάρος της εταιρείας για το έτος 2012 πρόστιμα για υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων ΦΠΑ ποσού 300 ευρώ έκαστο πλέον προσαυξήσεων 61,32 και λοιπών εξόδων 7,20 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 4.422,24 ευρώ (11 x 368,52) και ποσό 180 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 36,79 ευρώ και λοιπών εξόδων 4,32, ήτοι 221,11 ευρώ και συνολικό ποσό 4.643,35 ευρώ, 4)στην υπ' αριθ. ..../..... πράξη ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 106), με την οποία βεβαιώθηκε εις βάρος της εταιρείας για το έτος 2013 ποσό 800 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 257 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1057 ευρώ για εισφορές-τέλη επιτηδεύματος, 5)στην υπ' αριθ. ..../..... πράξη ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1), με την οποία βεβαιώθηκε εις βάρος της εταιρείας για το έτος 2001 ποσό 23.099,16 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 1.601,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 24.701,09 ευρώ, που αφορά στην υπ' αριθ. ..../.....πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Αθηνών της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003, 6) στην υπ' αριθ. ..../..... πράξη ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1), με την οποία βεβαιώθηκε εις βάρος της εταιρείας για το έτος 2005 ποσό 232.988,41 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 14.456,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 247.445,34 ευρώ, που αφορά στο υπ' αριθ. ..../.....φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Αθηνών της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31-12-2004) και 7) στην υπ' αριθ. ..../..... πράξη ταμειακής βεβαίωσης (αριθ. γραμμής 1,2,3,4,5,6,7), με την οποία βεβαιώθηκαν εις βάρος της εταιρείας για το έτος 2013 7 πρόστιμα για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ ποσού 100 ευρώ έκαστο πλέον προσαυξήσεων 6,57 και λοιπών εξόδων 2,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 762,79 ευρώ (7 x 108,97).

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «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**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

**Επειδή**, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου: «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου

ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Α' 1.: «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 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια...»

**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**, 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**, από τις 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.), ήτοι «...εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας...».

**Επειδή** στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών στρέφεται κατά της υπ' αριθ. ....../...../..... ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., η οποία συνιστά έγγραφο **πληροφοριακού χαρακτήρα στερούμενο εκτελεστότητας**, καθώς με αυτό ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. .... ενημέρωσε απλώς τον αιτούντα για το χρέος του, λόγω της ιδιότητάς του ως Προέδρου της εταιρείας....., πριν από τη λήψη μέτρων διοικητικής εκτέλεσης σε βάρος του. Κατά συνέπεια, **απαράδεκτως** προσβάλλεται η ως άνω ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... με την με αριθ. πρωτ. ....../.....ενδικοφανή προσφυγή και τη συνυποβληθείσα με αριθ. πρωτ. ....../.....αίτηση αναστολής.

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή και αίτηση αναστολής κατά της υπ' αριθ. ....../...../.....ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως** του .....του....., με Α.Φ.Μ....., **για την αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 284.891,34 €, ήτοι ποσού 142.445,67 € (284.891,34 € X 50%) της υπ' αριθ. ....../...../..... ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., **ως απαράδεκτης**.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΘΕΜΑΤΩΝ  
α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Α. ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ**

