



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

Θεσσαλονίκη, 07-07-2016

Αριθμός απόφασης: 783

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος». Η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09/03/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ:....., κατοίκου επί της οδού, ΤΚ:....., κατά του χρηματικού καταλόγου που συντάχθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ μετά την απόρριψη της με αριθμό καταχώρησης/2-12-2005 προσφυγής της προσφεύγουσας, με την υπ'αριθμ./2015 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου καθ'ό μέρος συμπεριλαμβάνεται σε αυτόν ποσό 105.026,61€ που αντιστοιχεί σε πρόσθετους φόρους που αφορούν το διάστημα μετά την άσκηση της δικαστικής προσφυγής και έως την έκδοση της απορριπτικής δικαστικής απόφασης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τον χρηματικό κατάλογο που συντάχθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ μετά την απόρριψη της με αριθμό καταχώρησης/2-12-2005 προσφυγής της προσφεύγουσας, με την υπ'αριθμ./2015 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου καθ'ό μέρος συμπεριλαμβάνεται σε αυτόν ποσό 105.026,61€ που αντιστοιχεί σε πρόσθετους φόρους που αφορούν το διάστημα μετά την άσκηση της δικαστικής προσφυγής

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ./09-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί ο χρηματικός κατάλογος που συντάχθηκε μετά την απόρριψη της με αριθμό καταχώρησης/2-12-2005 προσφυγής της προσφεύγουσας, με την υπ'αριθμ./2015 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου καθ'ό μέρος συμπεριλαμβάνεται σε

αυτόν ποσό 105.026,61€ που αντιστοιχεί σε πρόσθετους φόρους που αφορούν το διάστημα μετά την άσκηση της δικαστικής προσφυγής.

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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της 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 ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

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 ειδοποίησεως ...και γ)κατά του νομίμου τίτλου..... ».

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 κατασχέτριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, 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) (ΣτΕ 350/2011 , 835/2010, 3693/2008 , 3785/2006 , 577/2004) 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, 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 σύμφωνα με το **άρθρο 2 παρ 2 του ΚΕΔΕ** ορίζεται «2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής. Β) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία αποδεικνύεται η οφειλή. Γ) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία πιθανολογείται η οφειλή, ως προς την ύπαρξη και το ποσό αυτής, κατά την έννοια του άρθρου 347 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.», ενώ σύμφωνα με τις **παραγράφους 3 και 4 του ως άνω άρθρου** ορίζεται «3. Η είσπραξη στις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου πραγματοποιείται από τη Φορολογική Διοίκηση μετά την καταχώριση των στοιχείων του νόμιμου τίτλου στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων, είτε κατόπιν αποστολής στη Φορολογική Διοίκηση χρηματικού καταλόγου από την αρχή που απέκτησε το νόμιμο τίτλο είτε με βάση μόνο το νόμιμο τίτλο, εφόσον αυτός έχει περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση. Ο χρηματικός κατάλογος περιέχει τα προσδιοριστικά στοιχεία της οφειλής, του υπόχρεου και των τυχόν συνυπόχρεων ευθυνόμενων τρίτων. Τυχόν παράλειψη αναφοράς των ευθυνόμενων συνυπόχρεων δεν θίγει το κύρος του νομίμου τίτλου ούτε τη νομιμότητα της εισπρακτικής διαδικασίας ή της διαδικασίας της εκτέλεσης. Η, για οποιονδήποτε λόγο, μερική ή ολική αναστολή του νόμιμου τίτλου δεν κωλύει την καταχώριση του συνόλου της οφειλής στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης. 4. Η είσπραξη: α) στην περίπτωση των εκτελεστών τίτλων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/ 2013) και β) οποιουδήποτε τίτλου, κατ' εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας, συμπεριλαμβανομένων των πράξεων επιβολής πολλαπλών τελών, πραγματοποιείται μόνο δυνάμει του τίτλου. Οι τίτλοι του προηγούμενου εδαφίου καταχωρίζονται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης, αποκλειστικά, για λόγους παρακολούθησης της οφειλής, χωρίς η καταχώριση να αποτελεί όρο της νομιμότητας της εισπρακτικής διαδικασίας ή της εκτέλεσης...»

Επειδή, πρωταρχική τυπική προϋπόθεση, για να εισπραχθεί ένα δημόσιο έσοδο, αποτελεί η ύπαρξη νόμιμου τίτλου. Ο νόμιμος τίτλος αποτελεί τη θεμελιώδη προϋπόθεση για τη διενέργεια της ταμειακής βεβαίωσης. Ως νόμιμο τίτλο μπορούμε να ορίσουμε το έγγραφο εκείνο το οποίο συγκεντρώνει τα στοιχεία του άρθρου 2 του ΚΕΔΕ και δημιουργεί απαίτηση του Δημοσίου προς είσπραξη (Γέροντας –Ψάλτης Ερμηνεία ΚΕΔΕ σελ 56, Γνωμ ΝΣΚ 858/92). Ο χρηματικός κατάλογος συνιστά τον τίτλο είσπραξης και στη συνέχεια βεβαιώνεται από την αρμόδια Υπηρεσία (βεβαίωση «υπό ευρεία έννοια» υπό το παλαιό καθεστώς προ της εισαγωγής του Ν 4174/2013 ΚΦΔ).

Επειδή, ο χρηματικός κατάλογος, θα πρέπει να περιέχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία που προσδιορίζουν την οφειλή, δηλαδή τον ΑΦΜ, τη διεύθυνση κατοικίας του υπόχρεου, είτε πρόκειται για φυσικό είτε για νομικό πρόσωπο, είτε ακόμη για συνυπόχρεα ευθυνόμενο τρίτο μέρος, το είδος

του προστίμου και την ημερομηνία επιβολής του προστίμου, τον ΚΑΕ του προϋπολογισμού, στον οποίο εμφανίζεται το αντίστοιχο ποσό, καθώς επίσης το συνολικό οφειλόμενο ποσό ή το ποσό και τον αριθμό των δόσεων, εφόσον ορίζονται δόσεις πληρωμής.

Επειδή, ο χρηματικός κατάλογος είναι έγγραφο της διοίκησης και η σύνταξή του αποτελεί εσωτερική διοικητική διαδικασία (ΣτΕ 3530/2009), προκειμένου να ολοκληρωθεί η καταχώρηση των εσόδων στα εισπρακτέα βιβλία της ΔΟΥ παίρνοντας Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης (Α.Τ.Β.) και να είναι δυνατή η επιδίωξη της είσπραξής τους. Το ως άνω έγγραφο δεν κοινοποιείται στο φορολογούμενο, καθόσον δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η προσβολή του ιδίου, αλλά τυχόν πλημμέλειές του προβάλλονται με την προσβολή της αντίστοιχης ταμειακής βεβαίωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ 2 ΚΕΔΕ νόμιμο τίτλο με βάση τον οποίο ενεργείται η είσπραξη οφειλομένου φόρου αποτελεί και η οριστική απόφαση διοικητικού δικαστηρίου. Για να χωρήσει νομίμως η ταμειακή βεβαίωση του ως άνω εσόδου απαιτείται μόνο η εκκαθάριση από την αρμόδια φορολογική αρχή του ποσού του οφειλομένου φόρου με βάση τα δεδομένα της προαναφερομένης δικαστικής απόφασης, ώστε η τελευταία, ως νόμιμος τίτλος, βάση του οποίου διενεργείται η ταμειακή βεβαίωση του εσόδου, να ενσωματώνει απαίτηση εκκαθαρισμένη κατ' είδος και ποσότητα (Δεφ 2971/90, ΔπρΠειρ 4458/2010, ΣτΕ 3530/2009).

Επειδή, για το έγκυρο των τίτλων διοικητικής εκτέλεσης δεν απαιτείται η κοινοποίηση αυτών στον οφειλέτη, ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1280/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπροθέσμων οφειλών, η ατομική ειδοποίηση πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης. 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 **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά του χρηματικού καταλόγου που συντάχθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, μετά την απόρριψη της με αριθμό καταχώρησης/2-12-2005 προσφυγής της προσφεύγουσας, με την υπ' αριθμ. /2015 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου καθ' ο μέρος συμπεριλαμβάνεται σε αυτόν ποσό 105.026,61€ που αντιστοιχεί σε πρόσθετους φόρους που αφορούν το διάστημα μετά την άσκηση της δικαστικής προσφυγής και έως την έκδοση της απορριπτικής δικαστικής απόφασης, επειδή τυχόν πλημμέλειές του προβάλλονται με την προσβολή της αντίστοιχης ταμειακής βεβαίωσης με το ένδικο βοήθημα της ανακοπής. (ΣτΕ 2999/2013 , 1566/2012).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 9-3-2016 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της **του** , κατά του χρηματικού καταλόγου που συντάχθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, μετά την απόρριψη της με αριθμό καταχώρησης/2-12-2005 προσφυγής της προσφεύγουσας, με την υπ'αριθμ./2015 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου καθ'ο μέρος συμπεριλαμβάνεται σε αυτόν ποσό 105.026,61€ που αντιστοιχεί σε πρόσθετους φόρους που αφορούν το διάστημα μετά την άσκηση της δικαστικής προσφυγής και έως την έκδοση της απορριπτικής δικαστικής απόφασης

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).