



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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

Καλλιθέα 10/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2125

**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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος .....του .....,ΑΦΜ ....., κατοίκου .....Αττικής, επί της οδού .....κατά των:1) υπ'αριθμ...../26-10-1995 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Φ.Π.Α. του άρθρου 48 παρ.3 του ν.1642/1986, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1993,2) υπ'αριθμ...../26-10-1995 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Φ.Π.Α. του άρθρου 47 παρ.4 του ν.1642/1986, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1993, 3) υπ'αριθμ...../29-07-1996 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Κ.Β.Σ. των άρθρων 32-34 του Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1993,

**4) υπ' αριθμ...../30-12-1998 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Κ.Β.Σ. των άρθρων 32-34 του Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1995, **5) υπ' αριθμ...../30-12-1998 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., η επιστροφή καταβληθείσας επιχορήγησης η οποία αφορούσε επένδυση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1892/1990, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1998, **6) υπ' αριθμ...../30-08-2013 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012 και **7) υπ' αριθμ...../22-09-2014 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκαν στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., έξοδα διοικητικής εκτέλεσης έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναγραφόμενες στην παρ.4 ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση .
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....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...../26-10-1995 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Φ.Π.Α. του άρθρου 48 παρ.3 του ν.1642/1986, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1993, ποσού **96.669,11 ευρώ** .
- 2) Με την **υπ' αριθμ...../26-10-1995 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Φ.Π.Α. του άρθρου 47 παρ.4 του ν.1642/1986, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1993, ποσού **146,74 ευρώ**.
- 3) Με την **υπ' αριθμ...../29-07-1996 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Κ.Β.Σ. των άρθρων 32-34 του Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1993, ποσού **217.168,01 ευρώ**.
- 4) Με την **υπ' αριθμ...../30-12-1998 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., πρόστιμο Κ.Β.Σ. των άρθρων 32-34 του Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1995, ποσού **3.624,36 ευρώ**.
- 5) Με την **υπ' αριθμ...../30-12-1998 ταμειακή βεβαίωση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., η επιστροφή καταβληθείσας επιχορήγησης η οποία αφορούσε επένδυση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1892/1990, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1998, ποσού **88.041,09 ευρώ**.

6)Με την υπ'αριθμ...../30-08-2013 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βεβαιώθηκε στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012 ποσού **400,00 ευρώ**.

7)Με την υπ'αριθμ...../22-09-2014 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βεβαιώθηκαν στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ....., έξοδα διοικητικής εκτέλεσης έτους 2014 ποσού **12,30 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την οποία θεωρεί ότι την ασκεί νομίμως και εμπροθέσμως, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως να κριθούν ως μη αναφερόμενες σε αυτόν υπό οιαδήποτε ιδιότητά του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν γνώριζε την ύπαρξη της εταιρείας «.....» καθώς και το ότι αποτελούσε το πέμπτο μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου όπως αυτό αναφέρεται στο υπ' αριθμον 36 του συστατικού συμβολαιογραφικού εγγράφου αυτής. Πέραν του γεγονότος αυτού για το οποίο επιφυλάσσεται να ενεργήσει κατά παντός υπευθύνου ο οποίος αποδειχθεί εν τέλει ότι τον ενέπλεξε εν πλήρει αγνοία του, προσβάλλει τις εν λόγω πράξεις λόγω παντελώς, ελλείψεως επιδόσεων τους καθώς δεν επιχειρήθηκε από την φορολογική αρχή οιαδήποτε κοινοποίηση σε αυτόν.
- Οι εις βάρος του αξιώσεις βάσει των προσβαλλόμενων πράξεων έχουν παραγραφεί.
- Είναι νομικά αβάσιμη η αιτίαση περί συνευθύνης του σε εξόφληση των καταλογισθέντων ποσών καθώς η αρμόδια φορολογική αρχή τον θεωρεί ως νόμιμο μέλος του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας, ενώ δεν συμβλήθηκε ποτέ και κατ'ουδένα τρόπο στο συστατικό εταιρικό έγγραφο, δεν έθεσε την υπογραφή του επ'αυτού, και δεν ενήργησε οτιδήποτε υπερασπιζόμενος τα συμφέροντα της συγκεκριμένης εταιρείας. Επειδή τα εν λόγω θα μπορούσε να γνώριζε η φορολογική αρχή εάν τηρούσε στην περίπτωση του την θεμελιώδη αρχή της προηγούμενης ακρόασης.
- Επικαλείται λόγους αναφερόμενους σε ουσιαστική αβασιμότητα λόγω των θεμάτων υγείας που αντιμετωπίζει ο γιος του και η σύζυγός του. Η μόνη του επιδίωξη και μέριμνα είναι να αποδείξει την καθ' οιονδήποτε τρόπο μη εμπλοκή του στην συγκεκριμένη Α.Ε. εν γένει και συνεπώς την έλλειψη οιασδήποτε οφειλής του.

**Επειδή** στην παρ.7 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

**Επειδή** εν προκειμένω σύμφωνα με το άρθρο 36 του υπ'αριθμ..... συστατικού συμβολαιογραφικού εγγράφου της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ ....., της συμβολαιογράφου

Αθηνών....., ο προσφεύγων αποτελεί ένα από τα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της εν λόγω εταιρείας.

**Επειδή** στην τελευταία παράγραφο του με αριθμ.πρωτ..... /28-01-2016 εγγράφου του Δικαστικού Τμήματος της Δ.Ο.Υ. ....προς απάντηση στην από 22-01-2016 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος αναφέρεται:

*«Όσον αφορά το δεύτερο ερώτημα, από το καταστατικό της εταιρείας, τα στοιχεία του φακέλου της υπηρεσίας μας και από επικοινωνία μας με το Τμήμα Εμπορίου και Τουρισμού της Δ/σης Ανάπτυξης Π.Ε. Λακωνίας, δεν προκύπτει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο έχει συγκροτηθεί σε σώμα και ως εκ τούτου να έχει ορισθεί κάποιο φυσικό πρόσωπο ως Διευθύνων Σύμβουλος που θα εκπροσωπεί με την υπογραφή του την .....με ΑΦΜ ....., για το λόγο αυτό είναι συνυπεύθυνα όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.».*

Ως εκ τούτου σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ.7 του ν 4174/2013 παραδεκτώς ασκείται η εν λόγω προσφυγή από τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** τα θέματα διερεύνησης εξαπάτησης και ο σχετικός καταλογισμός ποινικών ευθυνών δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας αλλά στις αρμόδιες δικαστικές αρχές .

**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** εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις με α/α 1-5 εκδόθηκαν πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς το μέρος που προσβάλλει τις εν λόγω πράξεις, απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

**Επειδή**, εξάλλου, 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 παράδου 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 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(π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), 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** εν προκειμένω την 15/01/2016 ο προσφεύγων έλαβε γνώση της υπ'αριθμ..... /16-11-2015 ειδοποίησης του Δικαστικού Τμήματος της Δ.Ο.Υ....., η οποία απεστάλη από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., προκειμένου ο προσφεύγων να τακτοποιήσει εκκρεμότητες σχετικά με ληξιπρόθεσμες οφειλές της εταιρείας «.....», ΑΦΜ ..... για τις οποίες σύμφωνα με την εν λόγω Δ.Ο.Υ. είναι συνυπεύθυνος, άλλως η Φορολογική Διοίκηση θα προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη αυτών. Οι οφειλές της ανωτέρω εταιρείας που είναι βεβαιωμένες στην Δ.Ο.Υ. ....αφορούν τις υπ'αριθμ.....,.....,..... ,..... και ..... προσβαλλόμενες από τον προσφεύγοντα ταμειακές βεβαιώσεις.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των ατομικών ταμειακών βεβαιώσεων οφειλής με αριθμ. ....,.....,..... ,..... και ..... της Δ.Ο.Υ. ...., επειδή οι εξ' αυτών αναφερόμενες διαφορές ανάγονται 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 με αρ.πρωτ. .... /..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος....., ΑΦΜ ..... **ως απαράδεκτης.**

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  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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).