



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

Θεσσαλονίκη 22-01-16

Αριθμός απόφασης: 29

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258

**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 Γ.Γ.Δ. 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. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης 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. Την από [.....] και με αριθμό πρωτοκόλλου [.....] ενδικοφανή προσφυγή της [.....] με ΑΦΜ [.....], που κατοικεί στην [.....], οδός [.....], κατά των α) με αρ. [.....]οριστική πράξη

επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους [.....], β) με αρ. [.....]οριστική πράξη επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....], γ) με αρ. [.....]οριστική πράξη επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....] δ) με αρ. [.....] ατομική ειδοποίηση χρεών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Της υπ αριθμ α) [.....] οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους [.....], β) [.....] οριστική πράξη επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....], γ) [.....] οριστική πράξη επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....], δ) [.....] ατομική ειδοποίηση χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....], με τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό: 12.744,09€ (150,00€+4.776,34€+7.817,75€) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61-63 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ), 13§2 γ' και 65 του Κ.Τ.Χ. και των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 και 66 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και των άρθρων 1,2,4 του Ν.2523/1997.

5. Της απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από [.....] εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από [.....] και με αριθμό πρωτοκόλλου [.....] ενδικοφανούς προσφυγής της [.....] με ΑΦΜ [.....], η οποία κατατέθηκε ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΑ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις α) με αρ. [.....]οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους [.....], β) με αρ. [.....]οριστική πράξη επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....], γ) με αρ. [.....]οριστική πράξη επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....], του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....] επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό: 12.744,09€ (150,00€+4.776,34€+7.817,75€) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61-63 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ), 13§2 γ' και 65 του Κ.Τ.Χ. και των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 και 66 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και των άρθρων 1,2,4 του Ν.2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν:

Α) Πρόστιμο ποσού:150.00€ λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος [.....][.....] κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 του Ν.2238/1994, και για την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Β) Διαφορές στα αναγραφόμενα εισοδήματα στη φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1) σε σχέση με τις καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για το οικονομικό έτος [.....][.....].

Γ) Διαφορές στα αναγραφόμενα εισοδήματα στη φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1) σε σχέση με τις καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για το οικονομικό έτος [.....][.....].

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων και της ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....] προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Λόγοι:

1. Τα ποσά που της καταλογίζονται ως εισοδήματα είναι ανύπαρκτα και λανθασμένα υπολογισμένα.
2. Τα ποσά που της καταλογίζονται ως εισοδήματα είναι μικροποσά που αφορούσαν αποταμιεύσεις προς όφελος των παιδιών της.
3. Η φορολογική Αρχή δεν ήλεγξε ενδελεχώς τα φορολογικά της στοιχεία.
4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις αποτελούν καταχρηστική άσκηση του Ελληνικού Δημοσίου (281 Α.Κ.).

Α) Σχετικά με τις υπ αριθμ 1 έως 3 προσβαλλόμενες πράξεις

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του παραπάνω άρθρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3§1 της απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών υποβάλλονται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου εισοδήματος κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την [.....].

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ1140/01.07.2015 αναστέλλεται μέχρι και την τρίτη εργάσιμη ημέρα από την λήξη της από 28/06/2015 τραπεζικής αργίας, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με το άρθρο 63 Ν.4174/2013.

Επειδή η τραπεζική αργία η οποία κηρύχθηκε με την από 28/06/2015 πράξη νομοθετικού παρατάθηκε για τελευταία φορά με την αριθμ ΓΔΟΠ 0000989ΕΞ2015/ΧΠ2314/16-07-2015 απόφαση του Υπ. Οικονομικών έως 19 Ιουλίου 2015 και λήγει από την Δευτέρα 20 Ιουλίου 2015.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή **υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την** [.....], ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων -με την ενδικοφανή προσφυγή- πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου εισοδήματος, ενώ η προσφεύγουσα ουδέν λόγο προβάλλει στην ενδικοφανή προσφυγή του για την εκπρόθεσμη υποβολή αυτής στην αρμόδια φορολογική αρχή και ως εκ τούτου **η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Β) Σχετικά με την υπ αριθμ 4 προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 73§1 του Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 217§1 του Κ.Δι.Δικον. (Ν.2717/1999) «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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) 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, από τις ανωτέρω διατάξεις, ήτοι από τον συνδυασμό των παραγράφων 1 και 8 του άρθρου του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), 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, και 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 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, 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 Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), 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 της Δ.Ο.Υ. επειδή η εκ τούτης 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 με ημερομηνία κατάθεσης [.....] και αριθμό πρωτόκολλου [.....] ενδικοφανούς προσφυγής της [.....], ΑΦΜ [.....], κατά των α) με αρ. [.....] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους [.....], β) με αρ. [.....] οριστικής πράξης επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....], γ) με αρ. [.....] οριστικής πράξης επιβολής διορθωτικού φόρου εισοδήματος χρήσης [.....], δ) με αρ. [.....] ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....] ως απαράδεκτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Α) Πρόστιμο ίσο με **150,00€** επειδή για το οικ έτος [.....][.....]) υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 του Ν.2238/1994, και για την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Β) Φόρος εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2[.....] – 31/12/[.....]:

	ΠΟΣΑ ΣΕ €
Διαφορά φόρου	2.171,06
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	2.605,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.776,34€

Γ) Φόρος εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/[.....] – 31/12/[.....]:

	ΠΟΣΑ ΣΕ €
Διαφορά φόρου	3.553,52

Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	4.264,23
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.817,75€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).