



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

Καλλιθέα, 16/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4320

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Σερρών, κατά των με Α.Τ.Β./15-02-2013 και/15-02-2013 και κατά της με αριθμ./08-09-2014 βεβαίωσης προστίμου διοικητικών κυρώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με Α.Τ.Β./15-02-2013 και/15-02-2013 και την με αριθμ./08-09-2014 βεβαίωση προστίμου διοικητικών κυρώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16/12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε στις 24/10/2014 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την με αριθμ. πρωτ. /08-09-2014 Βεβαίωση Προστίμου Διοικητικών Κυρώσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, απάντησε στο από 04/09/2014 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε να του χορηγηθεί βεβαίωση στην οποία να φαίνεται ότι: *«από ποια αιτία, από ποια αρχή και με ποία έγγραφα, μου καταλογίστηκαν τα ποσά που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση χρεών με αριθμ. /2013.»*.

Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ με την αριθμ. /08-09-2014 Βεβαίωση Προστίμου Διοικητικών Κυρώσεων απάντησε ότι:

«Σας γνωρίζουμε ότι όπως προκύπτει από την υπηρεσία μας, μετά από έλεγχο, επιβλήθηκαν 3 πρόστιμα διοικητικών κυρώσεων από το ΑΣΤΥΝ ΤΜΗΜΑ στον του, ΑΦΜ».

1. Πρόστιμο 5.000,00 ευρώ για κυκλοφορία οχήματος χωρίς πινακίδες για την υπ' αριθμ. /2013 παράβαση με τον /04-02-2013 χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ /15-02-2013.
2. Πρόστιμο 500,00 ευρώ για ανασφάλιστο όχημα για την υπ' αριθμ. /2013 παράβαση με τον /04-02-2013 χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ /15-02-2013.
3. Πρόστιμο 500,00 ευρώ για ανασφάλιστο όχημα για την υπ' αριθμ. /2013 παράβαση με τον /18-11-2013 χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ /29-11-2013.

Χορηγείται κατόπιν αιτήσεως του για νόμιμη χρήση.»

Β) Με το με αριθμό τριπλότυπο βεβαίωσης (Α.Τ.Β.) /15-02-2013, η Δ.Ο.Υ. Α' ΣΕΡΡΩΝ βεβαίωσε το με αριθμό /2013 χρηματικό κατάλογο του Αστυνομικού τμήματος, που αφορά πρόστιμο του Ν.489/76, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 του Ν.2170/1993, ύψους 500,00€, σε βάρος του προσφεύγοντος. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο προσφεύγων, σε γενόμενο τροχονομικό έλεγχο, στις 24-01-2013, κατελήφθη να οδηγεί ανασφάλιστο όχημα.

Γ) Με το με αριθμό τριπλότυπο βεβαίωσης (Α.Τ.Β.) /15-02-2013, η Δ.Ο.Υ. Α' ΣΕΡΡΩΝ βεβαίωσε το με αριθμό /2013 χρηματικό κατάλογο του Αστυνομικού τμήματος, που αφορά πρόστιμο του Ν.3446/2006, ύψους 5.000,00€, σε βάρος του προσφεύγοντος. Το πρόστιμο

επιβλήθηκε διότι ο προσφεύγων, σε γενόμενο τροχονομικό έλεγχο, στις 24-01-2013, κατελήφθη να οδηγεί όχημα χωρίς άδεια και πινακίδες κυκλοφορίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση των ανωτέρω προστίμων και β) την άρση της ταμειακής βεβαίωσης αυτών, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Στις 28/09/2014 περιήλθε εις γνώσιν του η από 08/09/2014 βεβαίωση προστίμου διοικητικών κυρώσεων.
2. Το πρόστιμο των 5.000,00€ του επιβλήθηκε λόγω κυκλοφορίας οχήματος (ανοιχτό φορτηγάκι 'DATSUN') στις 24/01/2013 χωρίς άδεια και πινακίδες κυκλοφορίας και το πρόστιμο των 500,00€ του επιβλήθηκε λόγω κυκλοφορίας του ίδιου οχήματος την ίδια μέρα άνευ ασφάλισής του. Πλην όμως, το φορτηγάκι λόγω παλαιότητας το πήγαινε για απόσυρση. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει την με αριθμ./2013 απόφαση του πταισματοδικείου που τον κηρύσσει αθώο για την κυκλοφορία οχήματος χωρίς άδεια και πινακίδες κυκλοφορίας και χωρίς να έχει προβεί στην ασφάλισή του.
3. Η επιβολή εξοντωτικών προστίμων σε σχέση με τον επιδιωκόμενο νομοθετικό σκοπό είναι σε ευθεία παράβαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας .

Α) Ως προς τις με αριθμ./15-02-2013 και/15-02-2013 Α.Τ.Β. προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

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, η παρ. 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 70B του Ν. 2238/1994 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».

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, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται **ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως**, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενό της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι αποτελεί μία περαιτέρω γνωστοποίηση του χρέους και ταυτόχρονα μία προειδοποίηση προς τον φορολογούμενο για την έναρξη διοικητικής εκτέλεσης που επίκειται, σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν οι οφειλές του. Αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποιήσεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Α.Τ.Β. εκδόθηκαν στις 15/02/2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, επιπροσθέτως, στην εξεταζόμενη υπόθεση προκύπτει ότι, **απαράδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά των υπ' αριθμ./15-02-2013 και/15-02-2013 Α.Τ.Β., επειδή η εκ τούτων αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Ως εκ τούτου η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την εξέταση των εν λόγω Α.Τ.Β.

Β) Ως προς την με αριθμ/08-09-2014 Βεβαίωση Προστίμου Διοικητικών Κυρώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ./04-09-2014 αίτηση με την οποία ζητούσε να του χορηγηθεί βεβαίωση στην οποία να φαίνεται ότι: *«από ποια αιτία, από ποια αρχή και με ποία έγγραφα, μου καταλογίστηκαν τα ποσά που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση χρεών με αριθμ./2013.»*.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ με την αριθμ./08-09-2014 βεβαίωση προστίμου Διοικητικών Κυρώσεων απάντησε στην ως άνω αίτηση ότι:

«Σας γνωρίζουμε ότι όπως προκύπτει από την υπηρεσία μας, μετά από έλεγχο, επιβλήθηκαν 3 πρόστιμα διοικητικών κυρώσεων από το ΑΣΤΥΝ ΤΜΗΜΑ στον ΤΟΥ, ΑΦΜ,:

1. Πρόστιμο 5.000,00 ευρώ για κυκλοφορία οχήματος χωρίς πινακίδες για την υπ' αριθμ./2013 παράβαση με τον/04-02-2013 χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ/15-02-2013.
2. Πρόστιμο 500,00 ευρώ για ανασφάλιστο όχημα για την υπ' αριθμ./2013 παράβαση με τον/04-02-2013 χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ/15-02-2013.
3. Πρόστιμο 500,00 ευρώ για ανασφάλιστο όχημα για την υπ' αριθμ./2013 παράβαση με τον/18-11-2013 χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ/29-11-2013.

Χορηγείται κατόπιν αιτήσεως του για νόμιμη χρήση.»

Επειδή, με την υπ' αριθμ./08-09-2014 βεβαίωση του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ γνωρίζει στον προσφεύγοντα το περιεχόμενο της με αριθμ./12-03-2013 ατομικής ειδοποίησης χρεών.

Επειδή, η ανωτέρω απάντηση **χαρακτηρίζεται ως βεβαιωτική πράξη** η οποία στερείται **εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24/10/2014** και αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).