



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

Καλλιθέα, 05-12-2014

Αριθμός απόφασης: 3974

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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 08-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
 - α), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και της
 - β), ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά των υπ' αριθ. και ατομικών ειδοποιήσεων ληξιπρόθεσμων χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ. και ατομικές ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμων χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών των ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 01-12-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του α) και της β), 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' αρ. ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών (Ειδοποίηση προ ποινικής δίωξης) ειδοποιήθηκε η προσφεύγουσα ότι το Ελληνικό Δημόσιο θα προσχωρήσει στην λήψη των προβλεπόμενων από τον νόμο μέτρων εις βάρος της, καθότι παρά τις σχετικές προσκλήσεις που της έχουν γίνει, δεν έχει ανταποκριθεί στην τακτοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών της. Το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών, με τις προσαυξήσεις υπολογισμένες μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της εν λόγω ειδοποίησης ανέρχονται σε 97.095,36 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών (Ειδοποίηση προ ποινικής δίωξης) ειδοποιήθηκε ο προσφεύγων ότι το Ελληνικό Δημόσιο θα προσχωρήσει στην λήψη των προβλεπόμενων από τον νόμο μέτρων εις βάρος του, καθότι παρά τις σχετικές προσκλήσεις που του έχουν γίνει, δεν έχει ανταποκριθεί στην τακτοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών του. Το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών, με τις προσαυξήσεις υπολογισμένες μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της εν λόγω ειδοποίησης ανέρχονται σε 96.919,23 ευρώ.

Οι ανωτέρω οφειλές, αφορούν χρέη της ομόρρυθμης εταιρείας «.....», της οποίας είναι ομόρρυθμοι εταίροι οι προσφεύγοντες, και προέρχονται από πρόστιμα ΚΒΣ οικονομικών ετών 2007 και 2013 συνολικού ύψους 272.630,00 ευρώ. Αναλύονται σε μια οφειλή από πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 271.430,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2007 καταβλητέο σε 6 δόσεις (45.238,33 ευρώ η κάθε μία) και σε άλλη μία από όμοιο πρόστιμο ύψους 1.200,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 καταβλητέο σε 4 δόσεις (300,00 ευρώ η κάθε μία). Όταν εστάλησαν οι προσβαλλόμενες ατομικές ειδοποιήσεις, ληξιπρόθεσμες ήταν οι δύο πρώτες δόσεις και εκάστου των δύο ποσών. Κατά συνέπεια το ποσό κεφαλαίου που αναγράφεται σε αυτές είναι ύψους $[(45.238,33 \times 2) + (300,00 \times 2) =]$ 91.076,66 ευρώ, με αντίστοιχες προσαυξήσεις ύψους 5.842,57 ευρώ για έκαστο των προσφευγόντων και επιπλέον μη ληξιπρόθεσμο χρέος ύψους 176,13 ευρώ για τη δεύτερη των προσφευγόντων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Περιορισμένα εισοδήματα και φοροδοτική ικανότητα.

2) Μη νόμιμη επίδοση των ατομικών ειδοποιήσεων, ούτε άλλου εγγράφου γνωστοποίησης της συγκεκριμένης οφειλής, οπότε υπήρχε άγνοια για την ύπαρξή της, κάτι που είχε ως αποτέλεσμα αφενός την μη δυνατότητα να εκθέσουν τις απόψεις και τις αντιρρήσεις τους, και αφετέρου να τους καταλογιστούν υπέρογκα ποσά.

3) Στερήθηκαν του συνταγματικά κατοχυρωμένου, στο άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος, δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης .

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 Διοίκησης 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 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 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, 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, 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 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθμ. και ατομικών ειδοποιήσεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, επειδή οι εκ τούτων 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 υπ' αριθ. /08-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ.....) και της (ΑΦΜ.....)

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).