



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3910

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 30/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ, κατά της υπ' αριθμ./19-08-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ./04-08-2014 αίτησής του για διαγραφή προστίμου Φ.Π.Α., βεβαιωθέν με την υπ' αριθμ./12-10-2012 ταμειακή βεβαίωση, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ./19-08-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ./04-08-2014 αίτησής του για διαγραφή προστίμου Φ.Π.Α., βεβαιωθέν με την υπ' αριθμ./12-10-2012 ταμειακή βεβαίωση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/11/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/09/2014 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./19-08-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της από 04/08/2014 αίτησης του προσφεύγοντος απορρίφθηκε το αίτημά του περί ανάκλησης της υπ' αριθμ./12-10-2012 ταμειακής βεβαίωσης. Με την ταμειακή αυτή βεβαίωση βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του ν.2523/97, ποσού 14.952,00 ευρώ. Το ποσό αυτό του φόρου καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων, αγρότης ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., ζήτησε-έλαβε και χρησιμοποίησε για επιστροφή Φ.Π.Α. μέσα στη χρήση 2006 ένα (1) εικονικό ως προς το σύνολό του φορολογικό στοιχείο με εκδότη την επιχείρηση, ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 69.064,00 €. Ο ίδιος ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου το ποσό του αναλογούντα Φ.Π.Α. που είχε παράνομα λάβει ως επιστροφή αποδεχόμενος την εικονικότητα του εν λόγω φορολογικού στοιχείου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./19-08-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, να γίνει δεκτό το αίτημά του για τη διαγραφή του βεβαιωθέντος προστίμου Φ.Π.Α. άλλως να μειωθεί το εν λόγω πρόστιμο στα 100,00 € και να επαναληφθεί ορθώς η επίδοσή του προκειμένου να ασκήσει το δικαίωμά του για συμβιβασμό στο 1/3 ισχυριζόμενος ότι:

- Η επιβολή του προστίμου Φ.Π.Α. ύψους 14.952,00 € ήταν παράνομη και ενάντια στους κανόνες της χρηστής διοίκησης, καθόσον η από 4/11/2011 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης του ν. 3888/2010 (την οποία και υπέβαλε καταβάλλοντας τον αναλογούντα Φ.Π.Α.) ανέφερε «εφ' όσον εξοφληθεί ο φόρος εισοδήματος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται διοικητική κύρωση είτε αφορά σε πρόσθετους φόρους είτε σε πρόστιμο του ΚΒΣ είτε σε θέματα κύρους των βιβλίων».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70B του ν.2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. Α υποπαρ. Α.5. περ. 1 του ν. 4152/2013 και ισχύει σύμφωνα με την περ. 2α της υποπαρ. Α.5. της παρ. Α του ίδιου άρθρου και νόμου για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013, «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 και την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-14 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν

στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή η υπ' αριθμ./12 πράξη επιβολής προστίμου με βάση την οποία συντάχθηκε το τριπλότυπο ταμειακής βεβαίωσης, που συνιστά το νόμιμο τίτλο απαίτησης του Ελληνικού Δημοσίου έναντι του προσφεύγοντα, εκδόθηκε στις 21/05/2012, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως 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, 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων υπέβαλλε ενδικοφανή προσφυγή, έπειτα από την απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί του αιτήματός του για ανάκληση της ταμειακής βεβαίωσης του Προστίμου Φ.Π.Α. Ωστόσο, η ταμειακή βεβαίωση και ακολούθως η ατομική ειδοποίηση που αποστέλλεται είναι πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των ανωτέρω πράξεων είναι δυνατή μόνο η **άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.**

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι **αρμόδια** για την άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε., 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 αριθμ. πρωτ./30-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).