



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3144

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 18/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή των: α) χήρας με ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οδός, β) του με ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οδός και γ) του με ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οδός, κατά των υπ' αρ. πρωτ. /30-5-2014, /30-5-2014 και /30-5-2014 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, με τις οποίες ειδοποιούνται οι προσφεύγουσες για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους ποσού 135.393,18 €, πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής ποσού 6.213,26 €, ήτοι συνολικού ποσού οφειλής 141.606,44 €, που προέρχονται από ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα καταλογισθέντων ποσών φόρων και προστίμων, που αφορούν την επιχείρηση με ΑΦΜ, στην οποία συμμετέχουν ως μέλη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. πρωτ. /30-5-2014, /30-5-2014 και /30-5-2014 ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, με τις οποίες ειδοποιούνται οι προσφεύγουσες για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους ποσού 135.393,18 €, πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής ποσού 6.213,26 €, ήτοι συνολικού ποσού οφειλής

141.606,44 €, που προέρχονται από ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα καταλογισθέντων ποσών φόρων και προστίμων, που αφορούν την επιχείρηση με ΑΦΜ, στην οποία συμμετέχουν ως μέλη, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Την από 09/10/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής των α) χήρας, β) του και γ) του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αρ. πρωτ. /30-5-2014, /30-5-2014 και /30-5-2014 ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής-υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ειδοποιούνται οι προσφεύγουσες για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους ποσού 135.393,18 €, πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής ποσού 6.213,26 €, ήτοι συνολικού ποσού οφειλής 141.606,44 €, που προέρχονται από τα παρακάτω ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα καταλογισθέντων ποσών φόρων και προστίμων, που αφορούν την επιχείρηση με ΑΦΜ, στην οποία συμμετέχουν ως μέλη:

- 1) Το με Α.Τ.Β. /10-06-2009 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 1.504,91 €, που αφορά ΦΠΑ περαίωσης Ν.Π. σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1032/06, φορ. έτους 2009.
- 2) Το με Α.Τ.Β. /01-06-2011 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 8.000,00 €, που αφορά οριστική βεβαίωση προστίμου ΚΒΣ, φορ. έτους 2011.
- 3) Το με Α.Τ.Β. /21-05-2013 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 1.637,73 €, που αφορά βεβαίωση προστίμου ΚΒΣ κατόπιν δικαστικής απόφασης, φορ. έτους 2005.
- 4) Το με Α.Τ.Β. /14-10-2013 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 1.816,63 €, που αφορά βεβαίωση προστίμου ΚΒΣ κατόπιν δικαστικής απόφασης, φορ. έτους 2006.
- 5) Το με Α.Τ.Β. /30-10-2013 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 12.626,81 €, που αφορά ΦΠΑ χρεωστικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν μέσω INTERNET, φορ. έτους 2013.
- 6) Το με Α.Τ.Β. /20-01-2014 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 640,00 €, που αφορά οριστική βεβαίωση προστίμου ΚΒΣ, φορ. έτους 2013.
- 7) Το με Α.Τ.Β. /27-01-2014 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 1,11 €, που αφορά Φ.Μ.Υ. προσωρινών δηλώσεων αρ.57 ν. 2238/94, φορ. έτους 2013.
- 8) Το με Α.Τ.Β. /27-01-2014 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 0,54 €, που αφορά Φ.Μ.Υ. προσωρινών δηλώσεων αρ.57 ν. 2238/94, φορ. έτους 2013.
- 9) Το με Α.Τ.Β. /07-02-214 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 104.265,85 €, που αφορά μισθώματα ακίνητης περιουσίας, φορ. έτους 2012.
- 10) Το με Α.Τ.Β. /11-03-2014 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 1.055,00 €, που αφορά βεβαίωση προστίμου ΚΒΣ κατόπιν δικαστικής απόφασης, φορ. έτους 2006.

- 11) Το με Α.Τ.Β./27-03-2014 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 248,14 €, που αφορά ΦΠΑ χρεωστικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν μέσω INTERNET, φορ. έτους 2013.
- 12) Το με Α.Τ.Β./24-04-2014 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 139,42 €, που αφορά ΦΠΑ χρεωστικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν μέσω INTERNET, φορ. έτους 2014.
- 13) Το με Α.Τ.Β./26-04-2014 ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής, ποσού 3.457,04 €, που αφορά φόρο εισοδήματος Ν.Π. από προσωρινή βεβαίωση βάσει δήλωσης, φορ. έτους 2014.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ολοσχερή ακύρωση των παραπάνω πράξεων βεβαίωσης και επιβολής φόρων τις σχετικές με το επί της οδού Αθήνα κατάστημα, που αφορούν την δεύτερη και τρίτη εξ αυτών, ενώ όσο αφορά την πρώτη προσφεύγουσα να περιοριστούν στα ποσά των καταλογιστικών πράξεων εκτός από το ποσό των 104,265,85 ευρώ που αφορά δεδουλευμένα μισθώματα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εκδόθηκαν πράξεις επιβολής φόρων κατά της δεύτερης και τρίτης προσφεύγουσας για χρέη που αφορούν την επιχείρηση επί της οδού και Αθήνα, με αντικείμενο εργασιών αναψυκτήριο, η οποία σύμφωνα με την από 10-12-1998 διαθήκη του θανόντος περιέρχεται στη σύζυγό του

Τα ποσά που αναγράφονται στις εν λόγω πράξεις ουδόλως αφορούν την δεύτερη και τρίτη προσφεύγουσα καθόσον δεν είναι κληρονόμοι της προαναφερόμενης επιχείρησης.

2) Το ποσό των 104.265,85 ευρώ που αφορά μισθώματα της προαναφερόμενης επιχείρησης δεν οφείλεται από την, καθόσον υφίσταται αντιδικία μεταξύ αυτής και του Ελληνικού Δημοσίου (αριθμός δικογράφου/2013), η οποία εκκρεμεί ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και η εκδίκαση της έχει προσδιοριστεί την 30-09-2014. Τα λοιπά χρηματικά ποσά υπόσχεται να τα εξοφλήσει σε σύντομο χρονικό διάστημα.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: «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 (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) 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.»

Επειδή οι υπ' αρ. πρωτ./30-5-2014,/30-5-2014 και/30-5-2014 προσβαλλόμενες ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 16/06/2014.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 30/07/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως 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, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής υφίσταται κατά πράξεων, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι κατά πράξεων 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).

Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι προσφεύγουσες ουσιαστικά στρέφονται κατά των νομότυπων πράξεων ταμειακής βεβαίωσης των επίμαχων ληξιπρόθεσμων υπόλοιπων που αναγράφονται στις με αρ. πρωτ./30-5-2014,/30-5-2014 και/30-5-2014 ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών. Κατά συνέπεια μπορούν να στραφούν με ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά των πράξεων ταμειακής βεβαίωσης, η να προβούν σε ρύθμιση του χρέους τους.

Επειδή, 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 ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά των με αρ. πρωτ./30-5-2014,/30-5-2014 και/30-5-2014 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, επειδή η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των πράξεων αυτών 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./30-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής των:

- α)..... ΧΗΡΑΣ με ΑΦΜ
- β) του με ΑΦΜ και
- γ) του με 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).