



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 10/07/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2158

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 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την συνταχθείσα από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κεφαλονιάς, Οδός και, ΑΦΜ κατοίκου Κεφαλονιάς, κατά: α) του με αρ. ειδοποίησης/2008 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, β) του με αρ. ειδοποίησης/2009 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, γ) της υπ' αριθ.-/...-...-2013 ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών, δ) της υπ' αριθ.-/...-...-2013 ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών και ε) της με αρ. πρωτ. και ημερομηνία κοινοποίησης .../.../2013 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, επί της με αρ. πρωτ.-/...-...-2013 αίτησης για διόρθωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 και 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με αρ. ειδοποίησης/2008 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, το με αρ. ειδοποίησης/2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, την υπ' αριθ.-/...-...-2013 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών, την υπ' αριθ.-/...-...-2013 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών και την με αρ. πρωτ. και ημερομηνία κοινοποίησης .../.../2013 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, επί της με αρ. πρωτ.-/...-...-2013 αίτησης για διόρθωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 και 2009 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 04/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 συνταχθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης-/...-...-2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του πρώτου εκ των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού: 41.929,99 €.

Με το με αριθμό ειδοποίησης-/...-...-2008 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του πρώτου εκ των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού: 23.997,18 €.

Με την υπ' αριθ.-/...-...-2013 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων ειδοποιήθηκε για επικείμενη ποινική δίωξη και πρόγραμμα πλειστηριασμού, για γενικό σύνολο οφειλής προς τη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου ύψους 127.507,08 € (85.504,88 € κεφάλαιο, πλέον 41.624,20 € προσαυξήσεις καθώς και 378,00 € μη ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο).

Με την υπ' αριθ.-/...-...-2013 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων ειδοποιήθηκε για επικείμενη ποινική δίωξη για γενικό σύνολο οφειλής προς τη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου ύψους 98.238,94 € (63.602,25 € κεφάλαιο, πλέον 34.636,69 € προσαυξήσεις).

Με το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, που κοινοποιήθηκε στον πρώτο εκ των προσφευγόντων στις/2013, απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./-2013 αίτηση του προσφεύγοντος για τροποποίηση των φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2008 και 2009 και νέα εκκαθάρισή τους.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση τα ως άνω εκκαθαριστικά σημειώματα και οι ατομικές ειδοποιήσεις χρεών και να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου των οικονομικών ετών 2008 και 2009 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εκ παραδρομής δηλώθηκε κατά τη σύνταξη και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2008 και 2009 το συνολικό ποσό του χορηγηθέντος στη δεύτερη εκ των προσφευγόντων, στεγαστικού δανείου ύψους 115.000,00 € στον κωδικό 728 (Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου ή πιστώσεων...) αντί των ορθών ποσών που καταβλήθηκαν στις αντίστοιχες χρήσεις ήτοι 12.345,53 € το 2007 και 11.050,87 € το 2008.
2. Ανύπαρκτη φορολογητέα ύλη που περιελήφθη στις δηλώσεις, οφειλόμενη σε πλάνη και σε ακούσιο σφάλμα.

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 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 τα προσβαλλόμενα Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών 2008 και 2009 εκδόθηκαν στις/2008 και/2009 αντίστοιχα, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς τις δύο πρώτες πράξεις, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 70Β 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. Με τον όρο πράξη νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες δεν μπορούν να προσβάλουν τις ατομικές ειδοποιήσεις χρεών που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου γιατί δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 217 του Κ.Δ.Δ., χωρεί ανακοπή κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης. Ειδικότερα στην προκειμένη περίπτωση η ατομική ειδοποίηση χρεών δεν αποτελεί πράξη της διοικητικής εκτέλεσης. Πράξη αποτελεί η ταμειακή βεβαίωση του εσόδου κατά της οποίας θα έπρεπε να ασκηθεί ανακοπή. Συνεπώς η ατομική ειδοποίηση δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτά με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το σκέλος αυτό, ασκήθηκε αναρμοδίως στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, του άρθρου 70B του Ν. 2238/94, διότι δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητά της η εξέτασή αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή η τελευταία εκ των προσβαλλομένων πράξεων, ήτοι η υπ' αριθ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την .../.../2013.

Επειδή η από/.../2014 συνταχθείσα υπό κρίση προσφυγή, η οποία μας διαβιβάστηκε με το υπ' αριθ./...-...-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, ασκήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από/.../2014 συνταχθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της κατά: α) του με αρ. ειδοποίησης/2008 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, β) του με αρ. ειδοποίησης/2009 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, γ) της υπ' αριθ./...-...-2013 ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών, δ) της υπ' αριθ./...-...-2013 ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών και ε) της με αρ. πρωτ. και ημερομηνία κοινοποίησης/.../2013 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, επί της με αρ. πρωτ./...-...-2013 αίτησης για διόρθωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 και 2009.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).