



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604568

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 14.1.2019

Αριθμός απόφασης: 240

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του

«Προσαρτήματος-Φορολογικού ημερολογίου – της από 28.08.2018 καταλογιστικής πράξης της Α.Α.Δ.Ε. ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018 με το οποίο καλείται να καταβάλλει ποσό ευρώ 262,66 από το οποίο ποσό τα 82,40 ευρώ είναι ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο» και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,.

6. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσδιορίζει και δεν ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση κάποιας συγκεκριμένης διοικητικής πράξης, αλλά όπως αναφέρει στο θέμα της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής : « Αμφισβητώ το Προσάρτημα-Φορολογικό ημερολόγιο – της από 28.08.2018 καταλογιστικής πράξης της Α.Α.Δ.Ε. ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018 με το οποίο καλούμαι να καταβάλω ποσό ευρώ 262,66 από το οποίο ποσό τα 82,40 ευρώ είναι ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο» και ζητά την ακύρωση του εν λόγω Φορολογικού Ημερολογίου με σκοπό την απαλλαγή του εκ της διπλοπληρωμής του ποσού των 262,66 ευρώ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αναφέρεται σε ποσά τα οποία είναι απαιτητά από το Δημόσιο, τα οποία όμως ο ίδιος έχει ρυθμίσει στις 4.10.2017 με την υπ' αριθμ. ρύθμιση καθώς και σε βεβαιωμένα ποσά που έχει κατά καιρούς καταβάλλει στο Δημόσιο και ζητά να συνυπολογισθούν με τις τρέχουσες οφειλές του.

- Διαμαρτύρεται ότι δεν έλαβε απάντηση από Υπηρεσία μας σε προηγούμενη με αριθμ.πρωτοκ./17.7.2018 ενδικοφανή προσφυγή του με αίτημα την ακύρωση της από 20/06/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ως προς το καταλογισθέν ποσό των 120,58€ που αφορά ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν.4172/2013

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται ότι:

" 1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη :

α) να μνημονεύει με ακρίβεια :

i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη,

ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή

της,

iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και

β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.

2. Αίτημα της προσφυγής μπορεί να είναι :

α) η ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ή παράλειψης, ή

β) η τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

....."

Επειδή , σύμφωνα με την απόφαση Σ.τ.Ε. 6069/1996 , όταν δεν προσδιορίζονται με το δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

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 ειδοποίησεως β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

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 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 εισπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων στρέφεται κατά του «Προσαρτήματος-Φορολογικού ημερολόγιου – της από 28.08.2018 καταλογιστικής πράξης της Α.Α.Δ.Ε. ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018 με το οποίο καλείται να καταβάλλει ποσό ευρώ 262,66 από το οποίο ποσό τα 82,40 ευρώ είναι ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο».

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ποιο είναι στην προκειμένη περίπτωση το εν λόγω «Προσάρτημα-Φορολογικό ημερολόγιο – της από 28.08.2018 καταλογιστικής πράξης της Α.Α.Δ.Ε. ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018, με το οποίο καλείται να καταβάλλει ποσό ευρώ 262,66» Από την με αριθμό ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 προκύπτει ποσό οφειλής 121,55 ευρώ, συνεπώς δεν προκύπτει ότι είναι αυτή η προσβαλλόμενη πράξη, καθόσον δεν ταυτοποιείται το ποσόν. Το ποσό αυτό εξάλλου του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ 121,55 ευρώ αποδέχεται ο προσφεύγων όπως αναφέρει στη σελ. 2 περ. γ' της προσφυγής του, αλλά ζητά την διαγραφή του ως βεβαιωμένης οφειλής από το Φορολογικό ημερολόγιο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων:

α) δεν προσδιορίζει ποια είναι η φορολογική διαφορά και περαιτέρω δεν αμφισβητεί, δεν προβάλλει ισχυρισμούς, ούτε με οποιονδήποτε τρόπο αιτείται την ακύρωση ή τροποποίηση συγκεκριμένης πράξης και συνεπώς είναι ανεπίδεκτη εκτίμησης και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

β) απαραδέκτως στρέφεται κατά βεβαιωμένων οφειλών και ζητά τον συμψηφισμό τους με άλλα καταβληθέντα από τον ίδιο κατά καιρούς ποσά, αφού, σύμφωνα με τα παραπάνω, αυτές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή ο προσφεύγων αβάσιμα διαμαρτύρεται ότι δεν έλαβε απάντηση από Υπηρεσία μας σε προηγούμενη με αριθμ. πρωτοκ./17.7.2018 ενδικοφανή προσφυγή του, που είχε υποβάλλει στην Υπηρεσία μας με αίτημα την ακύρωση της από 20/06/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ως προς το καταλογισθέν ποσό των 120,58€, που αφορά ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν.4172/2013. Και αυτό διότι, όπως προκύπτει από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας, η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή εξετάστηκε και επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό 4680/19.11.2018 απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας μας, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 29.11.2018 με το με αριθμό Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2018 ΕΜΠ συστημένο έγγραφο. Η ως άνω απόφαση γνωστοποιήθηκε επίσης και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ με το με αριθμ. πρωτοκ. Δ.Ε.Δ./12.12.2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .