



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 3.04.2020

αριθμός απόφασης 694

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 5.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, κατά των κάτωθι ταμειακών βεβαιώσεων:

- της άνευ αριθμού πράξεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 ποσό κύριου φόρου 7.519,84 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2007 ύψους 1.500,00 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως επιβολής εισφορών και τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 ύψους 500,00 ευρώ,
- της άνευ αριθμού εκχώρησης μισθωμάτων οικονομικού έτους 2014 ύψους 3.696,27 ευρώ,

- της άνευ αριθμού εκχώρησης μισθωμάτων οικονομικού έτους 2015 ύψους 3.696,27 ευρώ,
- της άνευ αριθμού εκχώρησης μισθωμάτων οικονομικού έτους 2015 ύψους 2.464,27 ευρώ,
- της άνευ αριθμού εκχώρησης μισθωμάτων οικονομικού έτους 2015 ύψους 3.696,27 ευρώ,
- της άνευ αριθμού εκχώρησης μισθωμάτων οικονομικού έτους 2015 ύψους 3.696,27 ευρώ,
- της άνευ αριθμού εκχώρησης μισθωμάτων οικονομικού έτους 2015 ύψους 2.464,27 ευρώ,
- της άνευ αριθμού εκχώρησης μισθωμάτων οικονομικού έτους 2015 ύψους 2.464,27 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2011 ποσού 199,36 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2011 ποσού 125,12 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2011 ποσού 238,32 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2011 ποσού 145,04 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2012 ποσού 155,43 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2012 ποσού 230,42 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2012 ποσού 246,32 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2012 ποσού 279,23 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2014 ποσού 145,46 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2013 ποσού 170,84 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως οικονομικού έτους 2014 ποσού 92,00 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2015 ποσού κύριου φόρου 1.644,80 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 ποσού κύριου φόρου 325,34 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 ποσού κύριου φόρου 1.160,88 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 ποσού κύριου φόρου 99,00 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2009 ποσού κύριου φόρου 203,22 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2009 ποσού κύριου φόρου 160,22 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2009 ποσού κύριου φόρου 106,98 ευρώ,
- της άνευ αριθμού πράξεως Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2009 ποσού κύριου φόρου 183,86 ευρώ,
- της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2009 ύψους 40,00 ευρώ,
- της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 ύψους 80,00 ευρώ,
- της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 ύψους 120,00 ευρώ,
- της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2013 ύψους 40,00 ευρώ,
- της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου μητρώου οικονομικού έτους 2016 ύψους 70,00 ευρώ,
- της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2010 ύψους 40,00 ευρώ,

- της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2011 ύψους 40,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2012 ύψους 40,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 ύψους 100,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2009 ύψους 40,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2013 ύψους 40,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2013 ύψους 40,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2013 ύψους 40,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 ύψους 100,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 ύψους 250,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 ύψους 250,00 ευρώ,
 - της άνευ πράξεως επιβολής προστίμου του άρθρου 5 του ν.2523/1997 οικονομικού έτους 2015 ύψους 100,00 ευρώ.
5. Τον από 5.11.2019 πίνακα «φορολογούμενοι με χρέη» του συστήματος TAXIS της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών αναφορικά με τον οφειλέτη
6. Την από 9.12.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τον από 5.11.2019 πίνακα «φορολογούμενοι με χρέη» του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία οφείλει συνολικά 63.013,76 ευρώ, ήτοι ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 36.953,47 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 26.025,73 ευρώ, πλέον λοιπών συνεισπραττομένων 64,56 ευρώ, για χρέη που έχουν βεβαιωθεί στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η εταιρεία δεν είχε λάβει γνώση των οφειλών της, καθώς ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν οι πράξεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών προστίμων, ενώ έλαβε γνώση μόλις στις 5.11.2019 όπου ζήτησε και έλαβε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πίνακα-κατάσταση χρεών. Οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας αφού στερήθηκαν του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης και για το λόγο αυτό είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες.

- Εν προκειμένω το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι ουδεμία νόμιμη κοινοποίηση έχει λάβει χώρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ουσιαστικά στρέφεται κατά του από 5.11.2019 πίνακα «φορολογούμενοι με χρέη» του συστήματος TAXIS, στον οποίο περιλαμβάνονται βεβαιωμένες οφειλές στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: *«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 επανεξέτασης 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. ...»*.

Επειδή, εξάλλου 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 νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος 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, 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 αναφέρονται 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), 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** της με ημερομηνία κατάθεσης 5.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.