



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2402

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των του, ΑΦΜ, και του, ΑΦΜ, κατοίκων οδός, κατά των υπ' αριθμόν:

-/...../2011 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ,
-/...../2012 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012 της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ,
-/...../2020 και/...../2020 χρηματικών καταλόγων.

5. Τα υπ' αριθμόν:

-/...../2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ,
-/...../2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012 της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ,
-/...../2020 και/...../2020 χρηματικούς καταλόγους,

των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του, ΑΦΜ, και του, ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από 01.07.2020 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα, ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., υπέβαλε κατά το έτος 2017 και στα πλαίσια των ευεργετικών διατάξεων του Ν. 4446/2016, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. (έντυπο Ε5) στη Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012.

Εντός ίδιου έτους, επίσης στα πλαίσια του Ν. 4446/2016, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. στη Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ για τα ανωτέρω οικονομικά έτη. Οι εν λόγω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ την 01.04.2019 (με αρ. καταχ./2019 και/2019 αντίστοιχα) και βεβαιώθηκε πρόσθετος φόρος εισοδήματος. Προς τούτο, διενεργήθηκαν οι υπ' αριθμόν/2019 και (γραμ. 1) και/2019 (γραμ. 2) ταμειακές βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, με καταληκτική ημερομηνία καταβολής του φόρου την 02.05.2019.

Στη συνέχεια, στις 10.09.2019 ο προσφεύγων ενέταξε τις προκύψασες οφειλές από φόρο εισοδήματος στη ρύθμιση του Ν. 4611/2019. Ωστόσο, στις 27.05.2020 βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ το σύνολο των οφειλών από τον πρόσθετο φόρο εισοδήματος ύψους 13.321,38 €.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών σημειωμάτων και των χρηματικών καταλόγων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι μη ορθώς στις 27.05.2020 βεβαιώθηκε ταμειακά το σύνολο των οφειλών από τον πρόσθετο φόρο εισοδήματος μετά την ένταξη στη ρύθμιση του Ν. 4611/2019, δεδομένου ότι ήταν ενήμεροι στην εν λόγω ρύθμιση.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις με αρ. δήλωσης/2019 και/2019 οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ. την 10/04/2019.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε για τις ανωτέρω πράξεις την 26/06/2020, 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 η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει ότι: «1.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.....».

Επειδή στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1&2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής

προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι 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, 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 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 κατασχήτηριας 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, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθμόν/...../2020 και/...../2020 πράξεων ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, επειδή η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) οπότε 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 **26/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του, ΑΦΜ, και του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

**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.