



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-01-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 31

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604514

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **9-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» ΑΦΜ:, με έδρα επαγγελματικής εγκατάστασης στην επί της οδού κατά της υπ' αρ...../2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Λαμίας.

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

Επί της από **9-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 την με αρ. πρωτ./2020 **προσβαλλόμενη απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της από 31-7-2020 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας, ζητήθηκαν διευκρινήσεις αναφορικά με το σχετικό αίτημά της περί επιστροφής αχρεωστήτως βεβαιωθέντος και καταβληθέντος διοικητικού προστίμου ύψους 50.000€, νομιμοτόκως από την ημερομηνία βεβαιώσεώς του (7-12-2004) άλλως από την ημερομηνία εισπράξεώς του, ήτοι την 22-3-2012.

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθμ./...../2004 απόφαση του Διοικητή του Τμήματος Ασφαλείας επιβλήθηκε εις βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 50.000 κατ' εφαρμογή του άρθρου 5 Ν. 3037/2002. Το ανωτέρω Διοικητικό πρόστιμο βεβαιώθηκε ως χρέος της εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο με την υπ' αριθμ'/2008 ταμειακή βεβαίωση χρέους της αρμόδιας ΔΟΥ, κατόπιν χρηματικού καταλόγου βεβαίωσης από τη βεβαιούσα αρχή Αστυνομική Διεύθυνση καθώς από τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90 Α') «Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων», τις διατάξεις του π.δ. 16/1989, και το άρθρο 12 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α'), που προκύπτει σαφώς ότι έχει ανατεθεί στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες η είσπραξη των εσόδων των τρίτων που δεν διαθέτουν ταμειακή υπηρεσία, όπως και στην προκειμένη περίπτωση την Αστυνομική Διεύθυνση Τελικώς εισπράχθηκε από την ΔΟΥ Λαμίας δυνάμει του υπ' αριθμ'/2012 Διπλοτύπου Είσπραξης Με την από 15-1-2020 (αρ. Πρωτ./...../) Απόφαση του Διοικητή της Αστυνομικής Διεύθυνσης (Τμήμα Ασφαλείας), ακυρώθηκε το επιβληθέν με της υπ' αριθμ'/...../2004 απόφαση πρόστιμο χωρίς ωστόσο αναδρομική ισχύ. Η εν λόγω απόφαση παρελήφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ώστε προέκυψε επιστροφή ποσού 50.000 ευρώ προς την εταιρεία ως αχρεωστήτως καταβληθέν. Λόγω ύπαρξης βεβαιωμένων οφειλών της εταιρείας πραγματοποιήθηκε συμψηφισμός ποσού 31.097,84 ευρώ στις 23-6-2020 με ημερομηνία συμψηφισμού από 1-2-2020 και δυνάμει του υπ' αριθμ./2020 γραμματίου τρίτων προέκυψε **επιστροφή του ποσού των 18.902,16** ευρώ προς την εταιρεία. Το ποσό αυτό αποτελεί, μεταξύ ενδεχομένων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων, προϊόν της εκκαθάρισης της λυθείσας εταιρείας. Συνεπεία τούτου και δυνάμει του υπ' αριθμ. πρωτ./2020 (αρ. ειδ. Βιβλίου/2020) κατασχετηρίου εις χείρας τρίτου, που επιδόθηκε στην εταιρεία, νομίμως

εκπροσωπούμενη από τους εκκαθαριστές της, στις 31-7-2020, επιβλήθηκε αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας της, για οφειλές του ομορρύθμου μέλους της , για ποσό 803.970,09€, μέχρι του ύψους του ποσού που δικαιούται να λάβει αυτός εκ του προϊόντος εκκαθάρισης της λυθείσας εταιρείας. Η εταιρεία υπέβαλλε την υπ' αρ. πρωτ. /2020 αίτηση της για επιστροφή ποσού 50.000,00€ και δη νομιμοτόκως επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. /2020 **σχετική απάντηση** της αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. /2020 **απάντησης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί του από 31-7-2020 αιτήματος επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος προστίμου μετά των νομίμων τόκων αυτού, άλλως τον συμψηφισμό του συνολικού ποσού της ανταπαιτήσεως της (κεφάλαιο και τόκοι) με τις νομίμως βεβαιωθείσες και μη παραγεγραμμένες οφειλές της. Περαιτέρω ζητάει να αναγνωριστεί η τοκοφορία της ανταπαιτήσεως της, με έναρξη της τοκοφορίας από την ημερομηνία δημοσιεύσεως της ακυρωθείσας αποφάσεως υπ' αριθμ. ΚΥΑ 1107414/1491/Τ & ΕΦ, η οποία απώλεσε αναδρομικά την ισχύ της σύμφωνα με την άμεσα εκτελεστή από 15-1-2020 (αρ. Πρωτ. /.... /.....) Απόφαση του κ. Διοικητού της Αστυνομικής Διεύθυνσης (Τμήμα Ασφαλείας), άλλως από τον χρόνο ασκήσεως της προσφυγής **(16-3-2005)** που άσκησε κατά του επιβληθέντος προστίμου ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του **άρθρου 63 του ν.4174/2013** όπως ισχύει: *«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. 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.»*

Επειδή, η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης **εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας.**

Επειδή, περαιτέρω, 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε την από **31-7-2020** αίτηση ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Λαμίας με αίτημα την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος προστίμου ύψους 50.000,00€ που της είχε επιβληθεί με την υπ' αρ./....../...../2004 Απόφαση του Διοικητή του Τμήματος Ασφαλείας κατ' εφαρμογή του άρθρου 5 Ν. 3037/2002 και βεβαιώθηκε ως χρέος της εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο με την υπ' αριθμ'/2008 ταμειακή βεβαίωση χρέους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Λαμίας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90^Α) «**Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων**», τις διατάξεις του π.δ. 16/1989, και το άρθρο 12 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') το οποίο και εισπράχθηκε από την ΔΟΥ Λαμίας δυνάμει του υπ' αριθμ'/2012 Διπλοτύπου Είσπραξης.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας με την/2020 προσβαλλόμενη απάντησή της, ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι, δεδομένου ότι το ποσό, την επιστροφή του οποίου αιτείται, αποτελεί προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρείας θα αναμείνει τη σχετική δήλωση της εταιρείας ως τρίτος, καθόσον επιβλήθηκε αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας της, για οφειλές του ομορρύθμου μέλους της, για όποιο ποσό αυτός δικαιούται να λάβει εκ του προϊόντος της εκκαθάρισης της λυθείσας εταιρείας και εν συνεχεία θα προβεί σε οποιαδήποτε καταβολή του όποιου ποσού προς την ίδια.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι η υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί του από 31-7-2020 ταυτάριθμου αιτήματος επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 50.000,00€, αφενός αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα με την οποία γνωστοποιείται η νόμιμη διαδικασία που προβλέπεται κατά το στάδιο αναγκαστικής είσπραξης οφειλών που ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 30-34 του Ν.Δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, και αφετέρου η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ και δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, απαραδέκτως υποβάλλεται ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/9-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αρ...../2020 απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας ως απαραδέκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.