



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/02/2021
Αριθμός απόφασης: 227

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Α 1273/15-12-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16-11-2020 έως και την 31-01-2021, παρατείνεται έως 31-03-2021.

4. 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».

5. Την από **05-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**....., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Τ.Κ., κατά : α) της από 07/09/2020 ταμειακής βεβαίωσης προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Α' Θεσσαλονίκης και β) της από 28-07-2020 ταμειακής βεβαίωσης προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου

58^A του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω ταμειακές βεβαιώσεις των Προϊσταμένων των ΔΟΥ Α΄ και Ζ΄ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 09/10/2020 Έκθεση Απόψεων της ΔΟΥ Α΄ Θεσσαλονίκης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ:**....., 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:

Με τον αριθ. τίτλου βεβαίωσης/07-09-2020 και τον αριθ. /07-09-2020 Χρηματικό κατάλογο (Χ.Κ.) της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, βεβαιώθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 58^A του ν. 4174/2013, ύψους 15.535,44 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αρ...../18-06-2020, δήλωσης Φ.Π.Α., για τη φορολογική περίοδο του τέταρτου τριμήνου του έτους 2016, με την οποία προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 27.050,87 €.

Με τον αριθ. τίτλου βεβαίωσης/28-07-2020 και τον αριθ. /28-07-2020 Χρηματικό κατάλογο (Χ.Κ.) της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, βεβαιώθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58^A του ν. 4174/2013, ύψους 4.516,10 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αρ. /18-06-2020, δήλωσης Φ.Π.Α., για τη φορολογική περίοδο του τέταρτου τριμήνου του έτους 2017, με την οποία προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 9.032,20 €.

Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι δυνάμει της 1329/2018 εντολής ελέγχου, συνεργείο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης, διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα, το «Λιανικό εμπόριο απομιμήσεων κοσμημάτων», με έδρα στη διεύθυνση στο Πανόραμα Θεσσαλονίκης, για το χρονικό διάστημα από 07/10/2015 έως 05/07/2017. Από το διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης παραστατικών για λιανικές πωλήσεις αγαθών μέσω διαδικτύου, καθώς και ανακριβούς έκδοσης Τιμολογίων, συνολικής καθαρής αξίας 9.000,77 € πλέον Φ.ΠΑ. ύψους 2.070,18 € για το φορολογικό έτος 2015, συνολικής καθαρής αξίας 114.386,18€, πλέον Φ.ΠΑ. ύψους 27.070,87 € για το φορολογικό έτος 2016 και συνολικής καθαρής αξίας 33.732,26 € πλέον Φ.ΠΑ. ύψους 8.095,74 € για το φορολογικό έτος 2017, για τις οποίες εκδόθηκε, από τη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, η με αριθ., και /21-05-2020 ενιαία πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^A της παρ. 1

του ν. 4174/2013, με την οποία επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο ύψους, 18.618,39 €, ήτοι, το 50% επί του φόρου που προέκυψε από τα μη εκδοθέντα και ανακριβώς εκδοθέντα στοιχεία.

Στη συνέχεια ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, εξέδωσε τη με αριθμ./22-4-2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017. Στα πλαίσια της εντολής αυτής, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, οι με αριθμ./24-7-2019 και/24-4-2020 γνωστοποιήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, περί της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ανταποκρινόμενος στις ως άνω γνωστοποιήσεις, ο προσφεύγων υπέβαλε, πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, τροποποιητικές δηλώσεις στις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα άρθρα 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018, μεταξύ των οποίων και οι με αριθμ...../18-06-2020 και/18-06-2020 δηλώσεις Φ.Π.Α. για το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2016 και το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2017, με ποσό προς καταβολή ύψους 27.070,87 € και 9.032,20 €, αντίστοιχα, τις οποίες υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TAXIS. Κατόπιν τούτου και επειδή, οι διαφορές που προέκυψαν στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., από την μη έκδοση στοιχείων, όπως καταλογίστηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης με τη συνταχθείσα έκθεση Κ.Φ.Δ. – Ε.Λ.Π. για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, καλύφθηκαν απόλυτα με την κατάθεση των τροποποιητικών δηλώσεων στις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 397 και 398 του ν. 4512/2018, ο φάκελος τέθηκε στο αρχείο της Υπηρεσίας (Ζ΄ Θεσσαλονίκης) και δεν πραγματοποιήθηκαν περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Περαιτέρω, με βάση τη μηνιαία κατάσταση εκπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α., οι με αριθμ...../18-06-2020 και/18-06-2020 δηλώσεις Φ.Π.Α., κρίθηκαν εκπρόθεσμες και ως εκ τούτου εκδόθηκαν, αφενός από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης (αρμόδια Δ.Ο.Υ υποβολής για το φορολογικό έτος 2016), η με αριθμ./03-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01/10/2016-31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 13.535,44 € και αφετέρου η με αριθμ./8-7-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017-31/12/2017, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 4.516,10 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των με αριθμ./07-09-2020 και/28-07-2020 ταμειακών βεβαιώσεων των Δ.Ο.Υ. Α΄ και Ζ΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας ότι μη νομίμως του επιβλήθηκαν δύο φορές πρόστιμα του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, που αφορούν την ίδια αιτία. Τα μεν πρώτα, που βεβαιώθηκαν στις 28/5/2020, είναι πρόστιμα του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013, που προέκυψαν από τον έλεγχο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, ενώ τα δεύτερα που βεβαιώθηκαν στις 28/7/2020 και 07/09/2020, προέκυψαν από την υποβολή εκ μέρους του τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., για τις οποίες σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 επιβλήθηκε και πάλι το πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013. Συνεπώς, για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις θα έπρεπε να του επιβληθεί το

πρόστιμο του 58^Α του ν. 4174/2013, το οποίο όμως έχει ήδη επιβληθεί σε προγενέστερο χρόνο. Για τον ανωτέρω λόγο, ζητά να διαγραφεί αφενός, το πρόστιμο ύψους 13.535,44 €, που βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, στις 07/09/2020 και αφορά τη χρήση 2016 και αφετέρου το πρόστιμο ύψους 4.516,00 € που βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, στις 28/7/2020 και αφορά το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, στο Α' Μέρος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (**N 4174/2013** "Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις" - Α' 170/26-7-2013), ορίζονται τα ακόλουθα: **Άρθρο 1:** «Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (εφεξής «ο Κώδικας») καθορίζει τη διαδικασία προσδιορισμού και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου, που ορίζονται στο άρθρο 2, καθώς και τις διοικητικές κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, η οποία ρυθμίζει τα έσοδα αυτά.» . **Άρθρο 2:** «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ.Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.» **Άρθρο 30:** «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.» **Άρθρο 37**, ότι : «.....Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.» **Άρθρο 62** : «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.» **Άρθρο 41** :

«1. Ο φόρος καταβάλλεται κατά το χρόνο που προβλέπεται από το νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας.3. Σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης του προσδιορισμού φόρου στον φορολογούμενο.....» **Άρθρο 45:**

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,...» **Άρθρο 47 :** «1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα.2. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, το αρμόδιο όργανο η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα.....».

Άρθρο 48 : «1. Εξαιρουμένων των θεμάτων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τον παρόντα Κώδικα, η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.Δ. 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.» **Άρθρο 63,** 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..... 5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο,..... Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. 8. 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 για την αναστολή, λόγω

άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1202/23-09-2014**, με θέμα: «Καθορισμός βιβλίων καταχώρισης εισπρακτέων και επιστρεπτέων ποσών κατά τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.4174/2013, όπως ισχύει», ορίζεται ότι : «1. Οι φορολογικές οφειλές που βεβαιώνονται δημιουργούν «Κατάλογο Εκτελεστών Τίτλων» στον οποίο περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι παρακάτω πληροφορίες: α. Ο αύξων αριθμός και η ημερομηνία καταχώρισης.β. Το είδος φόρου. γ. Το είδος του εκτελεστού τίτλου. δ. Κατά περίπτωση εκτελεστού τίτλου, ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου ή της δήλωσης ή της δικαστικής απόφασης ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. ε. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογούμενου. στ. Ο αριθμός φορολογικού Μητρώου αυτού (Α.Φ.Μ.). ζ. Η χρήση ή η περίοδος ή η υπόθεση που αφορά. η. Το ποσό της φορολογικής οφειλής και ανά κωδικό αριθμό εσόδου (Κ.Α.Ε.). θ. Το πλήθος και η περιοδικότητα των δόσεων. ι. Το ποσό κάθε δόσης. ια. Η ημερομηνία λήξης της πρώτης δόσης και των επομένων αυτής. ιβ. Τα τυχόν αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον είναι γνωστά, οι Α.Φ.Μ. αυτών με τα αντίστοιχα ποσά για τα οποία ευθύνονται. ιγ. Τα τυχόν στοιχεία έκπτωσης, ποσοστό ή ποσό, ημερομηνία λήξης αυτής. ιδ. Το πλήθος των εγγραφών του καταλόγου. ιε. Λοιπές πληροφορίες αναφορικά με την πράξη.»

Επειδή, περαιτέρω, στη διάταξη του **άρθρου 2 του ν.δ/τος 356/1974** (Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων), ορίζονται τα εξής: «1. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανήκει στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης και των λοιπών οργάνων που ορίζονται με ειδικές διατάξεις για το σκοπό αυτόν ή των ειδικών ταμιών, στους οποίους έχει ανατεθεί η είσπραξη ειδικών εσόδων.....2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής.»

Επειδή, από τις παραπάνω διατάξεις συνάγεται ότι, μετά τη θέση σε ισχύ του Ν 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), μόνες εκτελεστές πράξεις κατά το στάδιο της σε ευρεία έννοια βεβαίωσης είναι, μεταξύ άλλων, οι πράξεις επιβολής προστίμων, για τις οποίες εφαρμόζεται η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης που ισχύει στη φορολογία εισοδήματος ή ΦΠΑ. Οι πράξεις

αυτές προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κώδικα αυτού, η εκδιδόμενη δε απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής προσβάλλεται ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων με προσφυγή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Στη συνέχεια ακολουθεί το στάδιο της είσπραξης του φόρου κλπ., κατά το οποίο δεν προβλέπεται πλέον η διενέργεια ταμειακής βεβαίωσης που προβλεπόταν υπό την ισχύ του προγενεστέρου των ανωτέρω διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας νομοθετικού καθεστώτος (άρθρα 2 παρ. 2, 4 παρ.1, 5 παρ. 1 και 7 του ν.δ/τος 356/1974 Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυαν). Η διαδικασία αυτή αντικαταστάθηκε με τις προαναφερθείσες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, οι οποίες εφαρμόζονται αποκλειστικώς για την είσπραξη, μεταξύ άλλων, και των παραπάνω εσόδων. Από τις τελευταίες αυτές διατάξεις προκύπτει ότι η προβλεπόμενη σ' αυτές πράξη καταχώρισης του τίτλου της φορολογικής οφειλής στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης δεν ταυτίζεται, κατά τη νομική της φύση, με την ταμειακή (εν στενή εννοία) βεβαίωση της οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία προβλεπόταν από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ΚΕΔΕ, όπως αυτές ίσχυαν προ της ενάρξεως της ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αλλά, αποτελεί, σε αντίθεση με εκείνη, εσωτερική απλώς διοικητική διαδικασία, μη παράγουσα για το διοικούμενο έννομες συνέπειες, δεν φέρει εκτελεστό χαρακτήρα. Τούτο, άλλωστε, αναφέρεται και στην αιτιολογική έκθεση του Ν 4174/2013, κατά την οποία η εν λόγω καταχώριση, υπηρετεί αποκλειστικά σκοπούς εσωτερικής παρακολούθησης της πράξης από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά και λογιστικής παρακολούθησης της οφειλής που αυτή ενσωματώνει και ουδόλως συνδέεται με το κύρος και τη νομιμότητα της πράξης (πράξη επιβολής προστίμου, κλπ) ή με το σύννομο της εισπρακτικής διαδικασίας- προβλέπεται δε ρητώς και στη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν.δ/τος 356/1974 (ΚΕΔΕ), και στην οποία ορίζονται τα εξής: "Η είσπραξη: α) στην περίπτωση των εκτελεστών τίτλων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/ 2013) και β) οποιουδήποτε τίτλου, κατ' εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας, συμπεριλαμβανομένων των πράξεων επιβολής πολλαπλών τελών, πραγματοποιείται μόνο δυνάμει του τίτλου. Οι τίτλοι του προηγούμενου εδαφίου καταχωρίζονται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης, αποκλειστικά για λόγους παρακολούθησης της οφειλής, χωρίς η καταχώριση να αποτελεί όρο της νομιμότητας της εισπρακτικής διαδικασίας ή της εκτέλεσης » (Απ. 1249/2016 Διοικ. Εφετ. Θεσσαλονίκης).

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι εκδόθηκε, η με αριθμ. 4211-...../03-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2016-31/12/2016, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την αριθμ.πρωτ./20-7-2020 συστημένη επιστολή, κατά της οποίας ο προσφεύγων, δεν άσκησε την προβλεπόμενη κατ'άρθρο 63 του ν. 4174/2013, ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατά της αρ. καταχ...../07-09-2020 ταμειακής βεβαίωσης, η οποία συντάχθηκε μετά την έκδοση της με

αριθμ.4211-...../03-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, είναι απαράδεκτη, ως στρεφόμενη κατά μη εκτελεστής πράξης.

Επειδή, ομοίως, η ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, κατά το σκέλος της ακύρωσης της με αριθμ./28-7-2020 ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ύψους 4.516,10 €, διότι η ως άνω βεβαίωση συντάχθηκε μετά την έκδοση της με αριθμ./8-7-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017-31/12/2017, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την αριθμ.πρωτ./09-7-2020 συστημένη επιστολή, κατά της οποίας όμως ο προσφεύγων δεν άσκησε την προβλεπόμενη, κατ'άρθρο 63 του ν. 4174/2013, ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**:....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.