



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.06.2019
Αριθμός Απόφασης: 1552

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. 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.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία 08.02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αρ./2019 πράξη βεβαίωσης οφειλής προς το Δημόσιο ποσού 21.926,20 ευρώ, η οποία αναρτήθηκε στο TAXISNET την

10.01.2019 και την οποία δεν αναγνωρίζει, ισχυριζόμενος ότι, εξεδόθη η υπ' αρ./2018 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης, η οποία έκανε δεκτή την από 20.07.2018 αίτηση αναστολής και επομένως δύναται να χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 14.02.2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **08.02.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με **Α.Φ.Μ.** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατά του προσφεύγοντος επιβλήθηκε πρόστιμο από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας ΠΔΕΕΣ Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, ύψους 10.550,54 ευρώ, βάσει της υπ' αρ./2018 πράξης επιβολής προστίμου του ως άνω διοικητικού οργάνου. Ακολούθως από τη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης βεβαιώθηκε εν στενή εννοία το ως άνω πρόστιμο, βάσει του υπ' αρ./2018 χρηματικού καταλόγου που απέστειλε το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας ΠΔΕΕΣ Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκη, με στοιχεία Α.Τ.Β./2018. Ακολούθως εξεδόθη η υπ' αρ./2019 βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία περιελάμβανε μεταξύ άλλων οφειλών του προσφεύγοντος και το ως άνω πρόστιμο. Ο προσφεύγων, κατά της ως άνω υπ' αρ./2018 πράξης επιβολής προστίμου, που του επιδόθηκε την 10.01.2019, άσκησε την με αριθμό κατάθεσης/2014 ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, ενώ παράλληλα είχε εκδοθεί η υπ' αρ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης, η οποία έκανε δεκτή την με αρ./2018 αίτηση αναστολής του προσφεύγοντος. Ακολούθως εξεδόθη η υπ' αρ./2019 πράξη βεβαίωσης οφειλής προς το Δημόσιο, για το σύνολο των οφειλών του προσφεύγοντος, ήτοι για το συνολικό ποσό ύψους 21.926,20 ευρώ, ενώ σύμφωνα με τον προσφεύγοντα όφειλε να εκδοθεί η ως άνω πράξη βεβαίωσης οφειλής, χωρίς να συμπεριλαμβάνεται σε αυτήν, το ποσό ύψους 10.550,54 ευρώ, το οποίο προέρχεται από την υπ' αρ./2018 πράξη επιβολής προστίμου του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας ΠΔΕΕΣ Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, β) να ακυρωθεί, άλλως να τροποποιηθεί η υπ' αρ./2019 βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο και γ) να του επιστραφεί, ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό ύψους 10.550,54, το οποίο συμπεριλήφθηκε στην ως άνω βεβαίωση οφειλής, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ενόψει της υπ' αρ./2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης, η οποία έκανε δεκτή την με αρ. κατάθεσης/2018 αίτηση αναστολής του προσφεύγοντος, κατά της υπ' αρ./2018 πράξης επιβολής προστίμου του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας ΠΔΕΕΣ Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης παρανόμως συμπεριλήφθηκε το ως άνω πρόστιμο του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας ΠΔΕΕΣ Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης στην υπ' αρ./2019 βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 4 του 4174/2013.

Επειδή, η παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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, από τις 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 προσβαλλόταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 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).

Επειδή με τις διατάξεις του αρ. 45 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

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 του φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης

Επειδή, στο άρθρο 217 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: “Προσβαλλόμενες πράξεις. 1. 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. 2. Ανακοπή, επίσης, χωρεί κατά : α) της αρνητικής δήλωσης νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως τρίτου, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον και η υποχρέωση του τρίτου είναι δημοσίου δικαίου, β) της δήλωσης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του τελωνείου, για την ύπαρξη απαίτησης δημοσίου δικαίου ή προνομίου του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 62 του Κ.Ε.Δ.Ε.. 3. Η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 63 δεν έχει εφαρμογή στην προκείμενη Διαδικασία.

Επειδή, στο άρθρο 218 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: “Αρμόδιο δικαστήριο. “1. Καθ’ ύλην αρμόδιο δικαστήριο προς εκδίκαση των κατά το άρθρο 216 διαφορών είναι, στον πρώτο βαθμό, το μονομελές πρωτοδικείο, ενώ στο δεύτερο βαθμό το τριμελές εφετείο. Εφόσον η απαίτηση, για την οποία χωρεί η

εκτέλεση, δεν υπερβαίνει το ποσό των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ, αρμόδιο στο δεύτερο βαθμό καθίσταται το μονομελές εφετείο.”

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ. 1 του ΚΕΔΕ «*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 νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας*».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά βεβαίωσης οφειλής, πράξη που δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, αλλά σύμφωνα με το άρθρο 218 παρ. 1 του ΚΔΔ (Ν. 2717/1999) αρμόδια είναι τα Διοικητικά Δικαστήρια.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αρ./2019 πράξης βεβαίωσης οφειλής της Α.Α.Δ.Ε., επειδή η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ./08-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

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.