



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5-3-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 497

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 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 Β' 1440/27-04-2017)

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 **7-11-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ:....., κατοίκου οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, της υπ' αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, της υπ' αριθμ. /2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, της υπ' αριθμ. /2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και της υπ' αριθμ. /2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 §2 περ. δ' ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Φ.Α.Ε. Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, την υπ' αριθμ. /2016 οριστική πράξη διορθωτικού

προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 §2 περ. δ' ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Φ.Α.Ε. Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 4-11-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Φ.Α.Ε. Αθηνών .

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **7-11-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «» με Α.Φ.Μ. φόρος εισοδήματος ποσού 354.574,82€ πλέον πρόσθετου φόρου 425.489,78€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 780.064,60€.

-Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία» με Α.Φ.Μ. φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 37.260,00€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 44.712,00€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 81.972,00€.

-Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ύψους 11.780,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2523/1997.

-Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ύψους 41.400,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015.

-Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με

Α.Φ.Μ., πρόστιμο ύψους 500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 §2 περ. δ' ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :,

1. Περιήλθε σε γνώση του η Ατομική Ειδοποίηση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην οποία αναφέρεται ως οφειλόμενο κεφάλαιο το συνολικό ποσό ενός εκατομμυρίου διακοσίων πενήντα χιλιάδων, πενήντα ευρώ και ογδόντα τριών λεπτών (1.250.050,83€). Κατόπιν τούτου εξήτησε από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών να του γνωρίσει την προέλευση και την αιτία των φερόμενων ως οφειλών του. Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών του επέδωσε δια δικαστικού επιμελητή την 8-10-2019 τις παρά πάνω αναφερόμενες πράξεις στις οποίες δεν περιλαμβάνεται το όνομά του.
2. Ένσταση παραγραφής.
3. Ένσταση ελλείψεως παθητικής νομιμοποιήσεως.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 47 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ. 1 του ν. 4174/20413** ορίζεται ότι:

«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.»

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 ... ».

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, στις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση προσφυγής, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, εκδόθηκαν αποκλειστικά σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. για τις οποίες έχει ήδη ασκηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ν. 4174/2013 από την εν λόγω εταιρεία η με αρ. πρωτ. /2016 ενδικοφανής προσφυγή η οποία απερρίφθη σιωπηρώς από την Υπηρεσία μας. Περαιτέρω στο σώμα των εν λόγω πράξεων δεν μνημονεύεται ο προσφεύγων ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο ούτε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας και συνεπώς δεν νομιμοποιείται ενεργητικώς προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αρθ. 63 ν. 4174/2013 κατά των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Φ.Α.Ε. Αθηνών που εκδόθηκαν σε βάρος της εν λόγω εταιρείας και εξ αυτού του λόγου η κρινόμενη προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή σε περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι με την παρούσα προσβάλλεται και η με αρ. /2019 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, ως συνυπόχρεο πρόσωπο στις οφειλές της εταιρείας συνολικού ύψους 1.250.050,83€ οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, αυτή ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά αυτής 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 αριθμό/7-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του ΑΦΜ:..... ως απαράδεκτης.

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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.