



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/12/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2056

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022),

αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά των 1.) την υπ' αριθ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας και με αύξων αριθμό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου συνολικού ποσού 432.450,79€, 2) την υπ' αριθ. απόφαση της Δ.Ε.Δ. 3) την υπ' αριθμ. πρωτ. έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. 4) την υπ' αριθμ. πρωτ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου 5) την υπ' αριθ. πρωτ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και 6) την υπ' αριθ. πρωτ. πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Των 1) με αριθμό πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας και με αύξων αριθμό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου συνολικού ποσού 432.450,79€, 2) την υπ' αριθ. απόφαση της Δ.Ε.Δ. 3) την υπ' αριθμ. πρωτ. έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. 4) την υπ' αριθμ. πρωτ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου 5) την υπ' αριθ. πρωτ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και 6) την υπ' αριθ. πρωτ. πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εκδόθηκε στιςη με α/α και υπ' αριθμ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας για οφειλές της εταιρίας για τις οποίες ο προσφεύγων έχει προσωπική ευθύνη με την ιδιότητα του ως διαχειριστής από 08/09/2017 έως 31/12/2018.

Οι οφειλές με ΑΤΒ ως αποτυπώνονται στην προσβαλλόμενη ειδοποίηση υπερημερίας, αφορούν Φόρο Προστιθέμενη Αξίας που βεβαιώθηκε βάσει της υπ. αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / επιβολής προστίμου η οποία εκδόθηκε έπειτα από τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου περί ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ε.Λ.Π. και του ν. 2859/2000 για την περίοδο 14/01/2016 - 31/12/2018 στην ως άνω δυνάμει της της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν αρχικώς στην κ. ως διαχειρίστρια της ελεγχόμενης Μ.Ι.Κ.Ε. Η κ. άσκησε την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ζητώντας την ακύρωση των πράξεων με τις οποίες καταλογίστηκαν τα επίδικα ποσά. Επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αρ. απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η οποία δέχθηκε εν μέρει την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της κ.....

Από τον φάκελο της υπόθεσης προέκυψε ότι η κ. την επομένη μέρα από την μέρα ανάληψης των καθηκόντων της ως Διαχειρίστρια (08/09/2017) ανέθεσε στο προσφεύγοντα «την πληρεξουσιότητα για την άσκηση του συνόλου των εξουσιών που της παρέχονται ως διαχειρίστρια της παραπάνω εταιρίας όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο Κ) του καταστατικού της...» όπως χαρακτηριστικά αναγράφεται στην πρώτη σελίδα του πληρεξουσίου το οποίο και επισυνάπτουμε στο παρόν έγγραφο μας.

Έπειτα από τα ανωτέρω, και με βάσει λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ. και με αρ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας με την οποία ενημέρωσε τον κ. για οφειλές της εταιρίας για τις οποίες ο προσφεύγων έχει προσωπική ευθύνη με την ιδιότητα του ως διαχειριστής από 08/09/2017 έως 31/12/2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση καθώς και την απαλλαγή κάθε ευθύνης του κατά της ως άνω προσβαλλόμενης Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας καθώς και την ακύρωση της υπ' αριθ. απόφασης της ΔΕΔ στην οποία περιλαμβάνονται οι ως άνω πράξεις με αριθμό διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α καθώς και η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν παρανόμως χωρίς να πραγματοποιηθεί επιτόπιος έλεγχος για να διαπιστωθεί εγκατάσταση ή μη των παγίων που απηλλάγησαν Φ.Π.Α.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες διότι τα πάγια πράγματι εγκαταστάθηκαν στην έδρα της εταιρείας, όπως αυτό αποδεικνύεται μεταξύ άλλων από επίσημα Δημόσια Έγγραφα, Άδειες Λειτουργίας, Εκθέσεις Δικαστικών Επιμελητών.
3. Παρανόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χωρίς να προσκληθεί νομίμως η ελεγχόμενη οντότητα.
4. Παρανόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χωρίς να προσκληθεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχόμενης οντότητας, που είναι άλλος.
5. Παρανόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και για τον λόγο ότι την χαρακτηρίζουν ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τυχόν παραβάσεις και υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι των αρχών, δεδομένου ότι κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα της ελεγχόμενης περιόδου δεν ήταν ούτε καν τυπικά νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας.
6. Σε κάθε περίπτωση οι προσβαλλόμενες εκδόθηκαν αντίθετα προς τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και αντίθετα προς τις διατάξεις της ΠΟΛ.137/4.5.1987 και ούτως τυγχάνουν ακυρωτέες αφού μεταξύ άλλων εκλαμβάνουν τα πάγια στοιχεία ως μη εγκατασταθέντα στην έδρα της εταιρείας και μάλιστα χωρίς να έχει γίνει επιτόπιος έλεγχος.
7. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε **τριάντα (30) ημέρες** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου

εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 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 τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β',
- στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Κ.Φ.Δ. 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 ή σε οποιονδήποτε άλλο εκτελεστό τίτλο του άρθρου 45 μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής, η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί μέσα στις νόμιμες προθεσμίες 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, η

Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα. Δεν απαιτείται η κοινοποίηση της ειδοποίησης για την επιβολή κατάσχεσης στις περιπτώσεις κατάσχεσης χρηματικών ποσών ή απαιτήσεων στα χέρια του φορολογούμενου ή τρίτου.

3. Στην ατομική ειδοποίηση αναφέρονται:

- α) το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και τα στοιχεία του φορολογούμενου,
- β) ο Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί,
- γ) η ημερομηνία έκδοσης της ατομικής ειδοποίησης καθώς και παραπομπές στους αντίστοιχους εκτελεστούς τίτλους, συμπεριλαμβανομένων σχετικών προθεσμιών, ημερομηνιών καταβολής και αριθμού δόσεων,
- δ) το είδος και το ποσό των οφειλόμενων φόρων, των τόκων, των προστίμων και η φορολογική περίοδος ή περίοδοι ή οι φορολογικές υποθέσεις που αφορούν αυτά, με εξαίρεση αυτά για τα οποία ισχύει νόμιμη ή διοικητική ή δικαστική αναστολή πληρωμής,
- ε) η εντολή καταβολής των ποσών αυτών,
- στ) ο τρόπος πληρωμής των ανωτέρω,
- ζ) ο όρος ότι οι τόκοι συνεχίζουν να υπολογίζονται μέχρι την τελική εξόφληση της οφειλής,
- η) ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή, εκτός εάν ο φορολογούμενος υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών μέσα στις τριάντα (30) αυτές ημέρες.

4. Η ατομική ειδοποίηση, η οποία δεν εξομοιώνεται με επιταγή προς πληρωμή, κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 5.

5. Με απόφαση του Διοικητή ρυθμίζονται ειδικότερα θέματα, καθώς και οι λεπτομέρειες εφαρμογής του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 65 του ν.4978/2022 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου.... ».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 217 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι:

«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, 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενό της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι αποτελεί μία περαιτέρω γνωστοποίηση του χρέους και ταυτόχρονα μία προειδοποίηση προς τον φορολογούμενο για την έναρξη διοικητικής εκτέλεσης που επίκειται, σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν οι οφειλές του. Αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμό Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012) και επιλύεται με την άσκηση κατά αυτής της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής.

Επειδή, επιπλέον στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με α/α

..... και με αρ. πρωτ, ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επειδή η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε 2999/2013. 1566/2012)

Ως **απαράδεκτη** επιπλέον θα πρέπει να απορριφθεί η υπό εξέταση προσφυγή και κατά το μέρος που στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. απόφασης της Δ.Ε.Δ διότι με την εν λόγω απόφαση κρίθηκε ζήτημα που αφορούσε και είχε ως αιτούσα αποκλειστικά και μόνο την Κ

Ως **απαράδεκτη** θα πρέπει να απορριφθεί και κατά το μέρος που στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, της υπ' αριθμ. Πρωτ.. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου διότι τα ποσά που καταλογίστηκαν με τις ως άνω πράξεις **ΔΕΝ περιλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη με α/α και υπ' αριθμ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας**

Ως προς την υπ' αριθμ. πρωτ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με την οποία καταλογίστηκε Φ.Π.Α για τη χρήση 2017. ο οποίος εμπεριέχεται στην προσβαλλόμενη με α/α και υπ' αριθμ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών έχει ήδη αποφανθεί με την υπ' αριθμ. απόφασή της».

Επειδή στις είχε υποβληθεί η με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατά -μεταξύ άλλων- των ως άνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α με α/α και της υπ' αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **απόφαση από την Υπηρεσία μας.**

Εξάλλου, εφόσον έχει προηγηθεί η έκδοση απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξης της φορολογικής αρχής, η τυχόν εκ νέου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ίδιας πράξης είναι απορριπτέα ως **απαράδεκτη**. Στην περίπτωση αυτή, η τυχόν εκδιδόμενη απόφαση επί της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία η ΔΕΔ εμμένει στην αρχική απόφασή της, ή και η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, **συνιστά βεβαιωτική πράξη στερούμενη εκτελεστότητας και, επομένως, μη προσβαλλόμενη με ένδικη προσφυγή.**

Επιπλέον όσον αφορά την ατομική ειδοποίηση χρεών με αριθμό, **δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ. και άρα στην αρμοδιότητα της Δ.Ε.Δ..**

Επομένως, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως υποβληθείσα στην υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.