



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 30-4-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 972

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/14 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία και το

διακριτικό τίτλο «» που εδρεύει στην επί της οδού , με ΑΦΜ , κατά της υπ' αρ./2014 Ατομικής Ειδοποίησης Ληξιπρόθεσμων Χρεών της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

2. Την υπ' αριθ./2014 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση .
3. Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
4. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο «» που εδρεύει στην επί της οδού με ΑΦΜ , 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 υπ' αρ./2014 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών της Δ.Ο.Υ. έγινε ειδοποίηση προ κατάσχεσης στη προσφεύγουσα επιχείρηση για τακτοποίηση των ληξιπρόθεσμων και μη οφειλών της προς το Δημόσιο συνολικού ποσού 32.954,01€ και συγκεκριμένα ποσό 29.395,00€ κεφάλαιο, ποσό 3.498,01€ προσαυξήσεις και ποσό 61,00€ μη ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο

Η οφειλή αυτή του φόρου προέκυψε από την έκδοση της με αριθμό /2012 Α.Ε.Π της Δ.Ο.Υ., η οποία με την σειρά της εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής. Βάσει της εν λόγω Α.Ε.Π. η Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην Ταμειακή βεβαίωση του ποσού των 29.395,00€ δυνάμει της με αριθμό/2013 Πράξης Ταμειακής Βεβαίωσης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Ατομικής Ειδοποίησης Ληξιπρόθεσμων Χρεών της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η επίδοση της υπ' αριθ./2012 Α.Ε.Π. στη προσφεύγουσα εταιρεία, πάσχει ως μη νόμιμη, διότι επιδόθηκε στη οδό στην , που είναι η έδρα της εταιρείας με την επωνυμία , ενώ η έδρα της προσφεύγουσας βρίσκεται στη οδό στην και ουδέποτε έχει αλλάξει.

Επίσης η προσφεύγουσα επικαλείται ότι υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ./2013 αίτηση για υπαγωγή στο ευνοϊκό καθεστώς του άρθρου 66 παρ. 6 του ν. 4174/2013, η οποία απορρίφθηκε, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./2013 απάντηση της Δ.Ο.Υ, λόγω εκπρόθεσμης κατάθεσης της προσφυγής και εξ αιτίας αυτού της οριστικής βεβαίωσης του προστίμου. Κατόπιν της ανωτέρω απάντησης η προσφεύγουσα επιχείρηση απευθύνθηκε με αιτήσεις της στο Τμήμα Νομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και στο Α' Τμήμα Ελέγχων που πήραν αριθμό πρωτ./13 και/2013 αντίστοιχα, αλλά δεν έχει λάβει έως τώρα καμία απάντηση.

Τέλος σε βάρος της με αριθ./12 ΑΕΠ έχει ασκήσει την με αριθ./2013 προσφυγή και κατά της με αριθ./2013 Πράξης Ταμειακής Βεβαίωσης και της συνακόλουθης με αριθ./2013 Ατομική Ειδοποίηση Ληξιπρόθεσμων Χρεών και την με αριθ./2013 ανακοπή. Επειδή υπάρχει εκκρεμοδικία συνεπεία των ανωτέρω και επειδή πιθανότατα, κατά τη προσφεύγουσα, και η εκπρόθεσμη άσκηση της προσφυγής θα θεραπευθεί και η ανακοπή θα γίνει δεκτή και θα έχει ως αποτέλεσμα να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις και κατά συνέπεια οι οριστικές βεβαιώσεις των χρεών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/1994 και ακολούθως του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (πλέον Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του».

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 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, Προικίων και Κερδών από Λαχεία

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, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Κατά συνέπεια, 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 (π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (βλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή 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 ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου και 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. Αρμόδιο για την εκδίκαση της ανακοπής είναι το κατά τόπο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ο φορολογούμενος **απαραδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της από και με αριθμό Ατομικής Ειδοποίησης Ληξιπρόθεσμων Χρεών της Δ.Ο.Υ. και κατά συνέπεια της με αριθμό/2013 πράξη ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ., επειδή οι εκ τούτων αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των ανωτέρω πράξεων είναι δυνατή μόνο η **άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε. και όχι η ενδικοφανής προσφυγή.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’ και δ.τ. ‘.....’ με ΑΦΜ κατά της υπ’αριθ./2014 Ατομικής Ειδοποίησης Ληξιπρόθεσμων Χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

