



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 08/05/2014

Αριθμός απόφασης:1107

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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 του του κατοίκου επί της οδού , με ΑΦΜ κατά

α. της υπ' αρ. /2014 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών της Δ.Ο.Υ.

β. της Α.Τ.Β. /14 πράξης ταμειακής βεβαίωσης χρεών της Δ.Ο.Υ.

γ. της με αριθ. πρωτ. /13 τριπλότυπη κατάσταση βεβαίωση προστίμου του ν.2093/92 της Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης της

δ. της από κατάσταση πληρωμής προστίμου (χρηματικού καταλόγου) σύμφωνα με τον νόμο 2093/92 άρθρο 35 παρ. 2

ε. της με αριθ. πρωτ. ΔΑΝ-...../2013 Απόφαση του της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των

α. της υπ' αρ. /2014 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών της Δ.Ο.Υ.

β. της Α.Τ.Β. /14 πράξης ταμειακής βεβαίωσης χρεών της Δ.Ο.Υ.

γ. της με αριθ. πρωτ. /13 τριπλότυπη κατάσταση βεβαίωση προστίμου του ν.2093/92 της της

δ. της από κατάσταση πληρωμής προστίμου (χρηματικού καταλόγου) σύμφωνα με τον νόμο 2093/92 άρθρο 35 παρ. 2

ε. της με αριθ. πρωτ. ΔΑΝ-...../2013 Απόφαση του της των οποίων ζητείται η ακύρωση .

4. Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του κατοίκου 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 Χρεών της Δ.Ο.Υ. έγινε ειδοποίηση για χρέωση χρηματικού ποσού στο προσφεύγοντα για τακτοποίηση των οφειλών της προς το Δημόσιο συνολικού ποσού 14.700,00€

Συγκεκριμένα το ανωτέρω βεβαιωθέν ποσό προέκυψε ως κάτωθι:

Με την με αριθ. πρωτ. ΔΑΝ—...../2013 Απόφαση του
..... της της
επιβλήθηκε πρόστιμο 14.700,00€, διότι σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./2013
έγγραφο του ΣΔΟΕ Π.Δ., στο με αριθμό κυκλοφορίας
..... Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας του, ευρέθη να χρησιμοποιεί νοθευμένο πετρέλαιο
κίνησης κατά ποσοστό 75% με πετρέλαιο θέρμανσης . Στη συνέχεια από την ανωτέρω
Γενική Διεύθυνση, διαβιβάστηκε η με την αριθ. πρωτ./13 τριπλότυπη
κατάσταση βεβαίωση προστίμου του ν.2093/92 προς την Δ.Ο.Υ. και η
συνημμένη σ' αυτή η από κατάσταση πληρωμής προστίμου (χρηματικού
καταλόγου) σύμφωνα με τον νόμο 2093/92 άρθρο 35 παρ.2.

Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. με την ΑΤΒ
...../14 πράξη ταμειακής βεβαίωσης.

Κατά της ως άνω πράξης του και κατά κάθε άλλης
συναφούς πράξης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθ./2013 προσφυγή
ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, για την οποία δεν
έχει ορισθεί ακόμη δικάσιμος .

Με την με αριθμό/13 απόφαση το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο
..... έκανε δεκτή εν μέρει την με αριθ./13 αίτηση αναστολής κατά της
ανωτέρω απόφασης του κατά το μέρος που
συνεπάγεται την λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης (π.χ. κατάσχεση, πλειστηριασμό)
μέχρι την έκδοση της οριστικής απόφασης επί της ασκηθείσας κατά της ένδικης πράξης
προσφυγής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της
παραπάνω Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών της Δ.Ο.Υ. καθώς και των

α. της Α.Τ.Β...../14 πράξης ταμειακής βεβαίωσης χρεών της Δ.Ο.Υ.

β. της με αριθ. πρωτ./13 τριπλότυπη κατάσταση βεβαίωση προστίμου
του ν.2093/92 της της

γ. της από κατάσταση πληρωμής προστίμου (χρηματικού καταλόγου)
σύμφωνα με τον νόμο 2093/92 άρθρο 35 παρ. 2

δ. της με αριθ. πρωτ. ΔΑΝ...../2013 Απόφαση του
..... της της

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Με την με αριθ./2013 απόφαση του, το Μονομελές Πλημμελειοδικείο
..... τον αθώωσε για το πρόστιμο, που του επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο
της Διεύθυνσης του Τελωνείου, για την ίδια περίπτωση, με το σκεπτικό ότι

δεν είχε γνώση , και ούτε θα μπορούσε να είχε γνώση για το νοθευμένο πετρέλαιο που βρέθηκε στο ρεζερβουάρ του αυτοκινήτου του, το οποίο το είχε προμηθευτεί (κατά δήλωσή του) από πρατήριο του τόπου καταγωγής του στη την ίδια ημέρα.

Ο της της λόγω πλάνης περί τα πράγματα και εσφαλμένης εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 35 παρ. 2 του νόμου 2093/92, προέβη στη έκδοση της ανωτέρω απόφασης για την επιβολή του προστίμου, κρίνοντας ότι γνώριζε ο προσφεύγων την νόθευση και υπάρχει οποιαδήποτε αιτιώδης συνάφεια μεταξύ της δικής του συμπεριφοράς και ζημίας του Δημοσίου. Η εφαρμογή του ανωτέρου νόμου είναι να δίδονται και να επιβάλλονται πρόστιμα σε όσους εν γνώσει τους ή από ελαφρά αμέλεια χρησιμοποιούν μη κανονικό (νοθευμένο) πετρέλαιο, ενώ ο ίδιος δεν γνώριζε και ούτε μπορούσε να γνωρίζει για το νοθευμένο πετρέλαιο, καθώς εύλογα και καλόπιστα πίστευε ότι είχε προμηθευτεί κανονικό πετρέλαιο κίνησης.

Τέλος επειδή η προμήθεια των ανωτέρω καυσίμων έγινε σε μικρή ποσότητα και αυτά τοποθετήθηκαν απευθείας στο ρεζερβουάρ του αυτοκινήτου του, χωρίς να μπορεί να γνωρίζει ή να διαπιστώσει με οποιοδήποτε τρόπο την νόθευση των καυσίμων, αποδεικνύεται ότι κανένας δόλος ούτε καν ελαφρότατη αμέλεια τον βαρύνει και συνεπώς πρέπει να απαλλαγεί από το επιβληθέν σε βάρος του πρόστιμο.

Επειδή κατά της απόφασης του Αντιπεριφερειάρχη της Περιφέρειας της Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης της δύναται να ασκηθεί προσφυγή ενώπιον

α) του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – –....., μέσα σε αποκλειστική προθεσμία 15 ημερών από την κοινοποίηση της

σύμφωνα με τα άρθρα 227 παρ. 1^α & 3 και 238 παρ. 1 και & 4 του ν. 3852/10 και την εγκύκλιο 15/2011 του Υπ. Εσ. Απ. & Η.Δ. και

β) των αρμοδίων διοικητικών δικαστηρίων εντός (60) εξήντα ημερών σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 1 του ν.3900/10 και του άρθρου 66 του Κ.Δ.Δ.

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 βασίζεται 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, Προικών 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 Χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και κατά συνέπεια της με αριθμό/2014 πράξη ταμειακής βεβαίωσης χρεών 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 του του με ΑΦΜ Κατά της υπ' αριθ./2014 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και των

- α. της Α.Τ.Β./14 πράξης ταμειακής βεβαίωσης χρεών της Δ.Ο.Υ.
- β. της με αριθ. πρωτ./13 τριπλότυπη κατάσταση βεβαίωση προστίμου του ν.2093/92 της Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης της
- γ. της από κατάσταση πληρωμής προστίμου (χρηματικού καταλόγου) σύμφωνα με τον νόμο 2093/92 άρθρο 35 παρ. 2
- δ. της με αριθ. πρωτ. ΔΑΝ–...../2013 Απόφαση του Αντιπεριφερειάρχη της Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης της

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).