



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα , 06/06/2014

Αριθμός απόφασης:1566

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 27/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του υπ' αριθ. Διπλοτύπου Είσπραξης, Σειρά που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και κάθε μελλοντικού αντίστοιχου κατά μήνα έως τον αριθμό και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθ. Διπλότυπο Είσπραξης που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών .
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 06/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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:

Με το υπ' αριθμ. Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου, Σειρά εισπράχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών το ποσό των 872,70€, που αντιστοιχούσε στην 1^η από 36 δόσεις ποινής στερητικής της ελευθερίας μετατραπείσας σε ποινή σε χρήμα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

- Να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή της.
- Να ακυρωθούν μερικά και κατά το ποσοστό της προσαύξησης κατά εκατόν δέκα τοις εκατό (110%), οι μετατραπείσες προς δέκα (10,00) ευρώ μόνο ημερησίως με τις υπ' αριθμό : καταδικαστικές-στερητικές αποφάσεις του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου και η μετατραπείσα προς πέντε (5,00) ευρώ μόνο ημερησίως, με την υπ' αριθμό καταδικαστική απόφαση του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου , ως συγχωνεύθηκαν με την υπ' αριθμό Απόφαση του Β' Αυτοφώρου Μονομελούς Πλημμελειοδικείου και να τροποποιηθεί στο ορθόν κατά το νόμο και την ανωτέρω κατά συγχώνευση ποινών απόφαση του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η προσαύξηση που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 24§1 του ν. 2145/1993 δεν αποτελεί γνήσια ποινή και έχει πρόδηλο εισπρακτικό χαρακτήρα, αφού δεν έχει σχέση με την τιμωρία του δράστη ορισμένου εγκλήματος που επιβάλλεται από το δικαστήριο.
- Όταν το δικαστήριο επιβάλλει ποινή σε χρήμα, την οποία καθορίζει σε συγκεκριμένο χρηματικό ποσό, ή μετατρέπει στερητική της ελευθερίας ποινή σε χρηματική, καθορίζει συγχρόνως το ποσό της μετατροπής ανάλογα προς τη βαρύτητα του εγκλήματος, την προσωπικότητα του κατηγορούμενου και την οικονομική δυνατότητα αυτού. Η αναλογία όμως αυτή ανατρέπεται δια του διπλασιασμού υπό της νομοθετικής εξουσίας της επιβληθείσας ή μετατραπείσας σε χρήμα ποινής, κατά παράβαση της καθιερωμένης από τις διατάξεις του άρθρου 25§1 του Συντάγματος Αρχής της Αναλογικότητας.
- Δια της προσαυξήσεως αυτής επιβάλλεται στον καταδικασθέντα μια δεύτερη τιμωρία όχι από το δικαστήριο αλλά από τη νομοθετική εξουσία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 87§1, όπου ορίζεται ότι η δικαιοσύνη απονέμεται από δικαστήρια συγκροτούμενα από τακτικούς δικαστές, και του άρθρου 26 του Συντάγματος που θεσπίζει την αρχή της διάκρισης των λειτουργιών.
- Με την επιβολή της προαναφερθείσας προσαύξησης και την φυλάκιση του καταδικασθέντος σε περίπτωση μη καταβολής αυτής, παραβιάζεται η αρχή του σεβασμού και της προστασίας της ανθρωπίνης αξίας (άρθρο 2§1 Συντ.) και η αρχή της δίκαιης δίκης

όπως αυτή καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 6§1 ΕΣΔΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 70 Β΄ του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α΄ 151), όπως αυτή προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013, (ΦΕΚ Α΄ 107) και της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ Α΄ 170), η οποία τέθηκε σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου 2014, 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 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.....».

Επειδή ειδικότερα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/2013 ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013)** οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

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 Τυχρά Παίγνια.
- ε. Φόρους , τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλος φόρος, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α΄ και β΄.
- στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η προσφεύγουσα **απαράδεκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά του υπ’αριθμ. Διπλοτύπου Είσπραξης καθώς και της προσαύξησης η οποία επιβλήθηκε στις μετατραπείσες σε χρήμα ποινές, καθότι τα ανωτέρω δεν αποτελούν φορολογικές διαφορές και κατά συνέπεια δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της ειδικής διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Εξάλλου, από τις διατάξεις του

άρθρου 2 του Κ.Φ.Δ., στις οποίες ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του, σαφώς προκύπτει ότι δεν εμπίπτουν στις ρυθμίσεις του λοιπές καταλογιστικές πράξεις , άσχετα αν αυτές εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. ή άλλες Ελεγκτικές Υπηρεσίες.

Επειδή η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την εξέταση της υπ' αριθμ. /27-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /27-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ως απαράδεκτης λόγω αναρμοδιότητας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).