



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

Καλλιθέα

30/06/2014

Αριθμός απόφασης: 2004

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9586156  
**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 29/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../07-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., κατοίκου ....., οδός ....., με ΑΦΜ ....., κατά **A)** της αριθ. ....../14.1.2014 ατομικής ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά , ποσού 853.519,22 € πλέον προσαυξήσεων και συνολικά 878.050,74 € φέρουσας εκτελεστότητας δυνάμει των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 115 ΚΦΕ καθώς και **B)** κατά των συνανακοπτόμενων ταμειακών βεβαιώσεων ήτοι: 1) της με αριθ. ....../2.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 23.469,38 € , 2) της με αριθ. ....../2.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 856,15 €, 3) της με αριθ. ....../21.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 2.096,77 €, 4) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 1.320 €, 5) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 1.320 €, 6) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 8.948,57 €, 7) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 1.980 €, 8) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του

ποσό 3.960 €, 9) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 3.960 €, 10) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 2.640 €, 11) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 11.880 €, 12) της με αριθ. ....../16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 40.091,90 €, 13) της με αριθ. ....../16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 8.901,10 €, 14) της με αριθ. ....../16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 52.476,95 €, 15) της με αριθ. ....../16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 30.983,87 €, 16) της με αριθ. ....../25.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 30.321,52 €, 17) της με αριθ. ....../25.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 95.258,42 €, 18) της με αριθ. ....../30.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 103.013,42 €, 19) της με αριθ. ....../30.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 103.601,45 €, 20) της με αριθ. ....../30.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 162.370,02 €, 21) της με αριθ. ....../6.11.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 203.743,78 €, 22) της με αριθ. ....../6.11.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 110.480,08 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....../07-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, λόγω της ιδιότητάς του ως Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας με την επωνυμία ..... και των βεβαιωμένων σ'αυτή ποσών, ζητά την ακύρωση που προέρχεται από την αλληλέγγυα ευθύνη του των κάτωθι :

**A)** της αριθ. ....../14.1.2014 ατομικής ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά, ποσού 853.519,22 € πλέον προσαυξήσεων και συνολικά 878.050,74 € φέρουσας εκτελεστότητας δυνάμει των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 115 ΚΦΕ καθώς και κατά των συνανακοπτόμενων ταμειακών βεβαιώσεων ήτοι:

**B.** 1) της με αριθ. ....../2.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 23.469,38 €

2) της με αριθ. ....../2.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 856,15 €

3) της με αριθ. ....../21.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 2.096,77 €

4) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 1.320 €

5) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 1.320 €

6) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 8.948,57 €

7) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 1.980 €

8) της με αριθ. ....../10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 3.960 €

- 9) της με αριθ. .... /10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 3.960 €
- 10) της με αριθ. .... /10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 2.640 €
- 11) της με αριθ. .... /10.7.12 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 11.880 €
- 12) της με αριθ. .... /16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 40.091,90 €
- 13) της με αριθ. .... /16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 8.901,10 €
- 14) της με αριθ. .... /16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 52.476,95 €
- 15) της με αριθ. .... /16.9.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 30.983,87 €
- 16) της με αριθ. .... /25.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 30.321,52 €
- 17) της με αριθ. .... /25.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 95.258,42 €
- 18) της με αριθ. .... /30.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 103.013,42 €
- 19) της με αριθ. .... /30.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 103.601,45 €
- 20) της με αριθ. .... /30.10.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 162.370,02 €
- 21) της με αριθ. .... /6.11.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 203.743,78 €
- 22) της με αριθ. .... /6.11.13 ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του ποσό 110.480,08 €

**Επειδή** η παρ. 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή**, στην παρ. 8 του άρθρου 70B του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

**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 εκδοθείσας ατομικής ειδοποίησης ... ».

**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**, 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 περιεχόμενο 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. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

**Επειδή** σύμφωνα και με την νομολογία (ΣτΕ 19238/2013) «εκτελεστή διοικητική πράξη στο στάδιο της είσπραξης του εσόδου πριν από την έναρξη της εκτέλεσης είναι η πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του χρέους του Δημοσίου («βεβαίωση στενής έννοιας»), η οποία είναι προσβλητή, όχι δε η «ατομική ειδοποίηση» που αποστέλλεται μετά τη βεβαίωση αυτή προς τον οφειλέτη. Τούτο, διότι η «ατομική ειδοποίηση» δεν αποτελεί παρά πράξη απλής ανακοίνωσης της διοίκησης προς το διοικούμενο, η οποία και στερείται εκτελεστού χαρακτήρα. Αυτό άλλωστε προκύπτει ευθέως από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Ε.Δ.Ε., οι οποίες ορίζουν ρητά ότι η ατομική ειδοποίηση δεν εξομειώνεται με επιταγή προς πληρωμή, ενώ η τυχόν παράλειψη της αποστολής της δεν ασκεί καμία επίδραση στο κύρος των λαμβανομένων στη συνέχεια κατά του οφειλέτη αναγκαστικών μέτρων. Βέβαια, το ανωτέρω άρθρο 73 § 1 Κ.Ε.Δ.Ε. ορίζει ότι η ανακοπή του οφειλέτη μπορεί να ασκηθεί και κατά της ταμειακής ειδοποίησης, τούτου όμως πρόδηλα υπονοεί την αντίστοιχη ατομική εκτελεστή διοικητική πράξη της ταμειακής βεβαίωσης, με την οποία και μόνο καθιερύεται το εκτελέσιμο δικαίωμα του Δημοσίου, αλλά και η αντίστοιχη υποχρέωση του οφειλέτη ως προς το συγκεκριμένο χρέος».

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. ....../14-01-2014 ατομικής ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης 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.

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή** κατά των ως άνω ταμειακών βεβαιώσεων, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης 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 αρ. πρωτ. ....../07-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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).