



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 16/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4329

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 20/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ, οδός, κατά α) της υπ' αριθμ. απόφασης του Περιφερειάρχη Πελοποννήσου, β) της υπ' αριθμ./24-05-2014 ατομικής ειδοποίησης χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και γ) της υπ' αριθμ. πρωτ./24-07-2014 ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. απόφαση του Περιφερειάρχη Πελοποννήσου, την υπ' αριθμ./24-05-2014 ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και την υπ' αριθμ. πρωτ./24-07-2014 ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 15/12/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/10/2014 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 την υπ' αριθμ./24-05-2014 ατομική ειδοποίηση χρεών, η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι έχει χρεωθεί με το ποσό των 42.269,23 € ζητώντας της να φροντίσει για την εμπρόθεσμη καταβολή του. Το ποσό αυτό της οφειλής που αναγράφεται στην εν λόγω ατομική ειδοποίηση χρεών ανέρχεται σε ποσό 42.269,23 €, με την πρώτη δόση να ανέρχεται στο ποσό των 41.018,15 €. Με το υπ' αριθμ./24-07-2014 έγγραφο της η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ενημέρωσε εκ νέου την προσφεύγουσα για το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών της, οι οποίες στις 24/07/2014 ανέρχονταν σε 46.817,28 €.

Η ως άνω οφειλή αφορά, μεταξύ άλλων, την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 42.169,60 €, πλέον τόκοι 99,63 € για τη χρονική περίοδο 22/01/2013-25/02/2013, το οποίο εισέπραξε η προσφεύγουσα στα πλαίσια του προγράμματος αναδιάρθρωσης και μετατροπής αμπελώνων των περιόδων 2005-2006 και 2007-2008, όπως προκύπτει από τη με αριθμ. πρωτ. έκθεση ελέγχου της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της Περιφερειακής Ενότητας Μεσσηνίας. Η εν λόγω Διεύθυνση απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφό της, το χρηματικό κατάλογο επιστροφής οικονομικών ενισχύσεων και την τριπλότυπη κατάσταση βεβαίωσης επιστροφής οικονομικών ενισχύσεων-επιδοτήσεων, ζητώντας από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. να προχωρήσει στη βεβαίωση του προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας. Η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας στη συνέχεια βεβαίωσε και επικύρωσε καταχωρώντας το επίδικο πρόστιμο στο βιβλίο βεβαίωσης με αριθμ. ΑΤΒ στις 16-05-2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-εξαφάνιση της υπ' αριθμ. απόφασης του Περιφερειάρχη Πελοποννήσου και της υπ' αριθμ./24-05-2013 βεβαίωσης ληξιπρόθεσμων χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, να και να της δοθεί η δυνατότητα υποβολής εγγράφων παρατηρήσεων επί του ελεγχόμενου προγράμματος αναδιάρθρωσης και μετατροπής αμπελώνων, ισχυριζόμενη ότι η ΔΑΟΚ ενήργησε παραβιάζοντας τις αρχές του κράτους δικαίου και της χρηστής διοίκησης, στερώντας της το δικαίωμα, λόγω εκπροθέσμου, να υποβάλλει τις έγγραφες παρατηρήσεις της.

Α) Επί της υπ' αριθμ. απόφασης του Περιφερειάρχη Πελοποννήσου:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70B του ν. 2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. Α υποπαρ. Α.5. περ. 1 του ν. 4152/2013 και ισχύει σύμφωνα με την περ. 2α της υποπαρ. Α.5. της παρ. Α του ίδιου άρθρου και νόμου για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013, «1. 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 της διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 και την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-14 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.»

Επειδή η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη **εκδόθηκε πριν από την 1/8/2013 και από υπηρεσία εκτός Φορολογικής Διοίκησης**, η ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Β) Επί των υπ' αριθμ./24-05-2014 και/24-07-2014 προσβαλλόμενων πράξεων:

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».*

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 εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».*

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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ./24-05-2014 ατομικής ειδοποίησης χρεών και της υπ' αριθμ. πρωτ./24-07-2014 ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επειδή η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./20-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της
ΑΦΜ:, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).