



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

Καλλιθέα

09-03-2015

Αριθμός απόφασης:

921

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 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των: **1)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2006-30/06/2007, **2)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2007-30/06/2008, **3)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2008-30/06/2009, **4)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2009-31/12/2009, **5)** του πίνακα χρεών Δικαστικού Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- 4.** Τις: **1)** την υπ' αριθ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2006-30/06/2007, **2)** την υπ' αριθ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2007-30/06/2008, **3)** την υπ' αριθ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2008-30/06/2009, **4)** την υπ' αριθ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2009-31/12/2009, **5)** του πίνακα χρεών Δικαστικού Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2006-30/06/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φπα ποσού 206.046,65 €, πλέον 240.029,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)
Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε από το
- 2) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2007-30/06/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φπα ποσού 276.385,81 €, πλέον 235.772,69 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)
Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε από το
- 3) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2008-30/06/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φπα ποσού 363.045,98 €, πλέον 53.426,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και 175.763,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)
Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε από το
- 4) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φπα ποσού 146.194,24 €, πλέον 18.112,04 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και 3.407,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)
Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε από το
- 5) Πίνακας Χρεών Δικαστικού Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξάλειψη ή μείωση των προστίμων σε όλες τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του καθώς επιθυμεί να συμβιβαστεί, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Τις ως άνω πράξεις δεν τις παρέλαβε ο νόμιμος εκπρόσωπος ως έπρεπε, αλλά υπάλληλος, ο οποίος δεν ανακοίνωσε στη Διοίκηση την ύπαρξή τους, ούτε θυροκολλήθηκε ως έπρεπε, αλλά τις παραλάβαμε μετά την από την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή μας (στη Δ.Ο.Υ.). Καθώς λοιπόν οι επιδόσεις προ τον εν διαστάσει σύζυγό μου θα πρέπει να θεωρηθούν άκυρες και μη νόμιμες, θεωρώ ότι ο χρόνος της προσφυγής μου προς εσάς είναι έγκυρος και νόμιμος.
- 2) Παρακαλούμε δε από μέρους σας να διαγραφούν οι οφειλές που εδράζονται στις αντίστοιχες

υποθέσεις και να επαναβεβαιωθούν τα όποια ποσά προκύψουν μετά την έκβαση του αποτελέσματος από την Υπηρεσία σας (Ν.4238/2014 και ΠΟΛ 1066/27.2.2014).

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 Διοίκηση 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 τις διατάξεις της περίπτωσης 2β της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013, «οι διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε., όπως ισχύουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31.7.2013'».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι προσβαλλόμενες προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φπα εκδόθηκαν στις &, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως 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 εκδοθείσας 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 θεβαίωσης 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 αναφυόμενων 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 του πίνακα χρεών της Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, κατά των: **1)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2006-30/06/2007, **2)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2007-30/06/2008, **3)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2008-30/06/2009, **4)** της υπ' αριθ. Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2009-31/12/2009

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).