



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

07-04-2015

Αριθμός απόφασης:

1368

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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των: **1)** της υπ' αριθμ. ατομικής ειδοποίησης χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθμ. ατομικής ειδοποίησης χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)** της υπ' αριθμ. ατομικής ειδοποίησης χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)** της υπ' αριθμ. ατομικής ειδοποίησης χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5)** της υπ' αριθμ. ατομικής ειδοποίησης χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **6)** της από βεβαίωσης φόρου εισοδήματος, **7)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 1999, του Προϊσταμένου του, **8)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2000, του Προϊσταμένου του, **9)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου του, **10)** του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του, **11)** του υπ'

αριθμ. φύλλου ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις: **1)** την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)** την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)** την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5)** την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **6)** την από βεβαίωση φόρου εισοδήματος, **7)** το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 1999, του Προϊσταμένου του, **8)** το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2000, του Προϊσταμένου του, **9)** το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου του, **10)** το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του, **11)** το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό 574.697,08 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της αριθμ. Απόφασης του Εφετείου, και αφορά το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος από το, οικ. έτους 1999.

2) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό 43.906,48 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της αριθμ. Απόφασης του Εφετείου, και αφορά το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος από το, οικ. έτους 2000.

3) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό 1.046.664,36 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της αριθμ. Απόφασης του Εφετείου, και αφορά το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος από το, οικ. έτους 2001.

4) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό 921.165,12 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της αριθμ. Απόφασης του Εφετείου, και αφορά το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος από το, οικ. έτους 2002.

5) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό 18.580,60 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της αριθμ. Απόφασης του Εφετείου, και αφορά το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος από το, οικ. έτους 2003.

6) η απόβεβαίωση φόρου εισοδήματος

7) το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 1999, του Προϊσταμένου του

8) το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2000, του Προϊσταμένου του

9) το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου του

- 10) το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του ...
11) το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου του

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) *Επειδή, η εταιρεία, ως νομικό πρόσωπο, συνεχίζει να υφίσταται και να λειτουργεί, μέχρι σήμερα, ούτε καν έχει τεθεί σε εκκαθάριση, και δεν έχει συγχωνευθεί με άλλη εταιρεία, δεν είναι δυνατό να υφίσταται παράλληλη προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη, ως διευθύνοντας συμβούλου, και συνεπώς δεν έχει ισχύ το άρθρο 115 παρ. 1 του ν. 2238/94, αλλά ούτε και η παρ. 3 του ίδιου άρθρου και νόμου, δεδομένου ότι τα βεβαιωμένα ποσά αφορούν εισόδημα και όχι παρακρατηθέντες φόρους, φπα κλπ.*
- 2) *Για τους παραπάνω λόγους, όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές, καθ'ο μέρος με αφορούν και άρα μη σύννομα βεβαιώθηκαν εις βάρος μου τα παραπάνω ποσά και μου κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες ατομικές ειδοποιήσεις χρεών*

Επειδή, οι οφειλές αφορούν τη βεβαίωση φόρου εισοδήματος κατόπιν αποφάσεων του Εφετείου, στο οποίο προσέφυγε η ".....", σε διενεργηθέντα έλεγχο του

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 τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου εισοδήματος εκδόθηκαν 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 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 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 των ανωτέρω ατομικών ειδοποιήσεων 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 του, ως απαράδεκτη.

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).