



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 02-10-2017

Αριθμός Απόφασης:5352

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./**18-05-2017** ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αμαρουσίου, οδός, κατά α) της υπ' αρ. πρωτ./10-01-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, β) της με αρ. νόμιμου τίτλου/25-07-2013 ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και γ) της με α/α/2017 και με αρ. πρωτ./29-03-2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής Υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ./18-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αρ. πρωτ./10-01-2013 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με Α.Φ.Μ., πρόστιμο συνολικού ποσού 111.000,00 € διότι η ως άνω επιχείρηση δεν εξέδωσε στοιχείο αξίας (τιμολόγιο πώλησης), για την πώληση αγαθών σύμφωνα με το εκδοθέν δελτίο αποστολής (ΔΑ) 38/28-11-2003, ποσού 111.000,00 € πλέον ΦΠΑ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12§1 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)

Με την υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./29-03-2017 και Α/Α-2017 ατομική ειδοποίηση **Καταβολής Υπερήμερίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι υπ' αρ./25-07-2013 και/30-08-2013 ταμειακές βεβαιώσεις οι οποίες αφορούν οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και για τις οποίες επιβαρύνεται ως νόμιμος εκπρόσωπος και συγκεκριμένα οφειλή η οποία αφορά το με την υπ' αρ./10-01-2013 ΑΕΠ επιβληθέν πρόστιμο ΚΒΣ και οφειλή η οποία αφορά εισφορά και τέλος επιτηδεύματος του Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθεί η υπ' αρ. πρωτ./10-01-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με Α.Φ.Μ., και η αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./29-03-2017 και Α/Α-2017 ατομική ειδοποίηση Καταβολής Υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με την οποία κλήθηκε να καταβάλει το ποσό της υπ' αρ./25-07-2013 ταμειακής βεβαίωσης του ανωτέρω προστίμου, ισχυριζόμενος τα εξής :

- Πλάνη περί τα πράγματα. Κατά τον έλεγχο αλλά και κατά την επιβολή του προστίμου που αποτελεί το νόμιμο τίτλο, επί του οποίου ερεídεται η ταμειακή βεβαίωση, δεν ελήφθησαν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και αληθή γεγονότα.
- Η εκπροσωπευτική του ιδιότητα έπαυσε να υφίσταται την 30-09-2004 όπου σύμφωνα με το από 11-08-2000 και αρ./02-10-2000 φύλλο δημοσίευσης στο ΦΕΚ ΤΑΕ και ΕΠΕ Πρακτικό του ΔΣ της εταιρείας με την επωνυμία «.....», έληξε και η θητεία του και μετά την ημερομηνία αυτή η εκπροσώπησή της άνηκε πλέον στους εκκαθαριστές, ελλείψει δε αυτών καθόσον δεν είχαν διορισθεί ούτε από την ΓΣ ούτε από τον αρμόδιο Υπουργό, η φορολογική αρχή όφειλε να προκαλέσει η ίδια τον διορισμό τους προκειμένου να επιδοθούν νομότυπα οι όποιες καταλογιστικές πράξεις σε βάρος της εταιρείας.
- Άκυρος ο τρόπος επίδοσης της καταλογιστικής πράξης.
- Παράβαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης.
 - Ως προς την με αρ. πρωτ./10-01-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολή Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, (ήδη μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, η υπ' αρ. πρωτ./10-01-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, εκδόθηκε στις 10-01-2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς την ως άνω προβαλλόμενη πράξη **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

- **Ως προς την με α/α/2017 και με αρ. πρωτ./29-03-2017 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.**

Επειδή, στην **παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας** ορίζεται ότι: «1. 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.»

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 εκδοθείσας ατομικής ειδοποίησεως ... ».

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 με της με α/α/2017 και με αρ. πρωτ./29-03-2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής Υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./**18-05-2017** ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝ-
ΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.