



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

10-01-2018

αριθμός απόφασης 234

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. 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.)»

γ. 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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12-09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Νέων Παλατιών, Ωρωπού Ν. Αττικής οδός «.....», Τ.Κ. 19015 κατά της υπ' αριθ. Α.Τ.Β. «.....»/25-08-2017(πράξης) προστίμου ποσού 100,00 ευρώ με προσαύξηση 2,40 ευρώ με Τ.Ο. «.....», της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-09-.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. «.....» και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δηλώνοντας τα δυο(2) τέκνα του και βάσει της οποίας δεν πρόέκυψε διαφορά φόρου.

Με την με αριθ. ειδοποίησης «.....»/30.08.2017 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς έλαβε γνώση ότι του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσόν 100,00 ευρώ με Α.Τ.Β. «.....»/26-08-2017 και Τ.Ο. «.....».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με Α.Τ.Β. «.....»/26-08-2017 ταμειακής βεβαίωσης με Τ.Ο. «.....»,

προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Υποβάλλοντας φορολογική δήλωση για οικονομικό έτος 2015, το φορολογικό σύστημα μου έφερε όλα τα οικονομικά στοιχεία που δηλώνω κάθε έτος και τα προσωπικά στοιχεία. Εκ παραδρομής υπέβαλα την φορολογική μου δήλωση εμπρόθεσμα χωρίς να προβώ σε περαιτέρω έλεγχο, θεωρώντας ότι το σύστημα έχει φέρει και τα δυο(2) τέκνα μου. Η προσθήκη των δυο(2) τέκνων μου στην τροποποιητική δήλωση, αφορούσε τροποποίηση πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επηρεάζει την επιβολή φόρου. Επίσης η ημερομηνία βεβαίωσης του άδικου προστίμου είναι 25/08/2017 και ημερομηνία πληρωμής της δόσης είναι 29-09-2017, το ταχυδρομείο μου έδωσε την αριθ. «.....»/30-08-2017 ειδοποίηση στις 15-09-2017 και ενώ δεν είχε παρέλθει η ημερομηνία πληρωμής μου επιβλήθηκε άδικη προσαύξηση 2,40 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013,

«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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

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 ειδοποίησης, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

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 κατασχέτηρας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 30-08-2017, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση για πληρωμή σχετικά με την υπό κρίση οφειλή προστίμου ποσόν 100,00 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής «.....», συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων** κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, ήτοι κατά πράξεων της Διοίκησης που έχουν **εκτελεστότητα**. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά της ατομικής ειδοποίησης χρεών με Α.Τ.Β. «.....» Τ.Ο. «.....», είναι **απαράδεκτη** ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού η ατομική ειδοποίηση χρεών δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ.ειδοπ. «.....»/30-08-2017 ατομικής ειδοποίησης χρεών με Α.Τ.Β. «.....»/26-08-2017 ταμειακής βεβαίωσης, Τ.Ο. «.....» Προστίμου της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά της πράξης αυτή 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 ημερομηνία κατάθεσης 12.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....»Α.Φ.Μ. «.....», **ως απαράδεκτης**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.