



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

25.01.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

894

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **02-10-2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της –Α.Φ.Μ κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ./2017,/2017 και/2017 ατομικών ειδοποιήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου που αφορά φόρο εισοδήματος της "... Κοινωνίας Αστικού Δικαίου", με Α.Φ.Μ. για την οποία ευθύνεται προσωπικά αλληλεγγύως και εις ολόκληρον και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ./2017,/2017 και/2017 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου που αφορά φόρο εισοδήματος της "Κοινωνίας Αστικού Δικαίου",οποίων ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **02-10-2017** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) με τη με αρ/2017 ατομική ειδοποίηση χρεών βεβαιώθηκε την 22 - 8 - 2017 και εις βάρος της α) ποσό 12.702,77 ευρώ και β) ποσό 40.923,14 και συνολικό ποσό 53.625,91 που αφορά φόρο εισοδήματος της άνω Κοινωνίας Αστικού Δικαίου και κατόπιν δηλώσεως αυτής για τα οικονομικά έτη 2006 και 2007 αντίστοιχα.

2) με τη με αρ./2017 ατομική ειδοποίηση χρεών βεβαιώθηκε την 01 - 09 - 2017 και εις βάρος της α) ποσό 5.150,80,77 ευρώ β) ποσό 6.803,50 ευρώ, γ) 2.850,62 ευρώ και συνολικό ποσό 14.804,921 που αφορά φόρο εισοδήματος της άνω Κοινωνίας Αστικού Δικαίου και κατόπιν δηλώσεως αυτής για τα οικονομικά έτη 2009, 2011 και 2008 αντίστοιχα και

3) με τη με αρ./2017 ατομική ειδοποίηση χρεών βεβαιώθηκε την 01 - 09 - 2017 και εις βάρος της α) ποσό 372,02 ευρώ β) ποσό 115,48 ευρώ και συνολικό ποσό 487,50 που αφορά διαφορά προσαύξησης συντελεστή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με τον ν. 4446/2016 και συγκεκριμένα αρχικής βεβαίωσης ποσοστού 10 % αντί του σωστού ποσοστού 11 % επί φόρου εισοδήματος της άνω Κοινωνίας Αστικού Δικαίου και κατόπιν δηλώσεως αυτής για τα οικονομικά έτη 2006 και 2007 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ατομικών ειδοποιήσεων χρεών που έλαβαν την 14.09.2017 αντίστοιχα από την Δ.Ο.Υ Κορίνθου με τις οποίες καλείται να καταβάλει ποσό δόσεων για φόρο που της έχει καταλογιστεί προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν ευθύνεται για τις οφειλές που βεβαιώθηκαν στην Κοινωνία Αστικού Δικαίου» με ΑΦΜ για λόγους που αναφέρονται στο νομότυπο της σύστασης της εν λόγω κοινωνίας, καθώς και στο πραγματικό γεγονός, ότι η ίδια παρακάμπτοντας τις αναγκαστικές διατάξεις του Αστικού Κωδικού περί κοινωνίας και τις διατάξεις για τη φορολόγηση αυτής, προέβη σε υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4446/2016 και φορολογήθηκε ως Άτυπη Εταιρεία Ανέγερσης και Πώλησης Κτηρίων.

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 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 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 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 απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθμ./2017,/2017 και/2017 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **02-10-2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της –Α.Φ.Μ κατά/2017,/2017 και/2017 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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

