



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 7.02.2018

Αριθμός απόφασης: 1239

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 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά α) της από 11.11.2016 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και και β) της από 11.11.2016 έκθεσης τακτικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης αξίας της εταιρείας με την επωνυμία «.....» των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 11.11.2016 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και και β) την από 11.11.2016 έκθεση τακτικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης αξίας της εταιρείας με την επωνυμία «.....» των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 19.10.2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με την ιδιότητα του πρώην Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., για τα έτη 1999-2002, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, ως Διευθύνων Σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείας «.....» για τα έτη 1999-2002, έλαβε τις με αριθ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017 και/2017 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τις οφειλές της εν λόγω εταιρείας που προέκυψαν κατόπιν διενέργειας τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. Κατά των εν λόγω ειδοποιήσεων έχει ήδη ασκήσει τις με αριθ. καταθ. ΑΚ/2017 και ΑΚ/2017 ανακοπές του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Μυτιλήνης. Ωστόσο, σύμφωνα με το κείμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μετά την άσκηση ποινικής δίωξης σε βάρος του για καθυστέρηση καταβολής χρεών προς το Δημόσιο και στα πλαίσια της προκαταρκτικής εξέτασης ενώπιον της Πταισματοδίκου Χίου και προκειμένου να ενημερωθεί πλήρως για την υπόθεση ζήτησε και έλαβε την 18.09.2017 τις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των από 11.11.2016 προσβαλλόμενων εκθέσεων τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της εταιρείας με την επωνυμία «.....», για τις οποίες έλαβε γνώση μόλις την 18.09.2017, μετά από την άσκηση ποινικής δίωξης σε βάρος του για καθυστέρηση καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος κοινοποίησε την πρόσκληση για την επίδειξη των βιβλίων της εταιρείας μόνο στους εκκαθαριστές της εταιρείας ενώ σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. θα έπρεπε να κοινοποιήσει στην έδρα της εταιρείας, η οποία βρισκόταν μεν υπό εκκαθάριση, δεν είχε όμως λυθεί και συνεπώς εξακολουθούσε να υφίσταται.
- Με τις διαδοχικές παρατάσεις του χρόνου παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν τη λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής, η θεσπιζόμενη πενταετής παραγραφή φαίνεται δεν έχει εφαρμογή με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, γεγονός που δεν συμβάλλει

στην εμπέδωση της συνείδησης στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώσουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

- Ο ίδιος διετέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας για τα έτη από το 1999 έως το 2002, ο δε έλεγχος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αφορά τα έτη 2000 έως 2002 για το πρόσωπό του, συνεπώς το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή σε βάρος του φόρων έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.4071/2012 όπως ισχύουν μετά την συμπλήρωσή τους με το άρθρο 77 του ν.4170/2013, οι οφειλές των επιχειρήσεων ΟΤΑ προς το Δημόσιο που περιήλθαν στις περιφέρειες, οι οποίες λύθηκαν και τελούν υπό καθεστώς εκκαθάρισης, βεβαιωμένες ταμειακά ή μη έως τις 31.12.2010 απαλλάσσονται από πρόσθετους φόρους, πρόστιμα, προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και κάθε μορφής επιβαρύνσεις και η εξόφλησή τους γίνεται υποχρεωτικά από τους ΟΤΑ που τις έχουν συστήσει.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. 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, εξάλλου 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 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, εν προκειμένω ο προσφεύγων προσβάλλει τις από 11.11.2016 εκθέσεις τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που αφορούν της ανώνυμη εταιρεία «.....», ωστόσο ουσιαστικά στρέφεται κατά των με αριθ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017 και/2017 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών που έλαβε ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τις οφειλές της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των ατομικών ειδοποιήσεων χρεών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 11.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του** **του**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, ως απaráδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.