



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 02-10-2017

Αριθμός Απόφασης:5350

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...../15-05-2017 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη Μεταμόρφωση Αττικής επί της οδού, κατά της με αρ. πρωτ./24-04-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της υπ' αρ./17-03-2017 αίτησης της προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ./24-04-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της υπ' αρ./17-03-2017 αίτησης της προσφεύγουσας, της οποίας 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./15-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», 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:

Με την με αρ. πρωτ./24-04-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε το υπ'αρ. πρωτ./17-03-2017 αίτημα της προσφεύγουσας περί χορήγησης απαλλαγής επί των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 του Ν.4321/2015, οφειλής της η οποία υπήχθη στην με α/α-26/06/2015 ρύθμιση συνολικά εκατό δόσεων και προεξοφλήθηκε πλήρως κατά τις διατάξεις του ως άνω νόμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, την 26/06/2015 ρύθμισε οφειλή που ανερχόταν σε κεφάλαιο 102.600,00 €, πλέον τόκων και προσαυξήσεων ποσού 20.466,58 €, ήτοι συνολικά 123.066,58 €, σε 100 δόσεις σύμφωνα με την με α/α-26/06/2015 ρύθμιση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών. Η ως άνω ρύθμιση προεξοφλήθηκε την 16/05/2016, έπειτα από την διενέργεια αυτεπάγγελτων συμψηφισμών από την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.). Την 17/03/2017 η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αρ. πρωτ./17-03-2017 αίτηση, με την οποία ζητούσε να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4321/2015, (σχετ.ΠΟΛ.1080/2015) και αξίωνε την απαλλαγή επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, ποσού 18.877,22 €, λόγω εξόφλησης του συνόλου της οφειλής.

Στη συνέχεια, με την υπ' αρ./24-04-2017 αρνητική απάντηση επί της υπ' αρ. πρωτ./17-03-2017 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών απέρριψε το αίτημα της, αναφέροντας ότι: *«επειδή, η εξόφληση της ρύθμισης έγινε μεν σε χρόνο προγενέστερο της προγραμματισμένης αλλά με τμηματικές καταβολές, η εταιρεία δεν δικαιούται απαλλαγή επί του εναπομείναντος ποσού προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, διότι στις 16-05-2016 που πραγματοποιήθηκε η εξόφληση το υπολειπόμενο ποσό δόσης ήταν 541,28 ευρώ, δηλαδή μικρότερο της τελευταίας προς καταβολής δόσης».*

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της προβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, τη χορήγηση προς αυτήν των απαλλαγών της οφειλής της, ύψους 123.066,58 ευρώ, η οποία υπήχθη στη ρύθμιση των 100 δόσεων του Ν. 4321/2015 (ΦΕΚ 32^Α) και εξοφλήθηκε πρόωρα την 31/05/ 2016, ήτοι κατά τον χρόνο καταβολής της δωδέκατης (12) δόσης μέσω της διενέργειας αυτεπάγγελτων συμψηφισμών από την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου και την επιστροφή νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως του καταβληθέντος ποσού ύψους 18.877,22 ευρώ, που αντιστοιχεί στις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που αναλογούν στις εναπομείνουσες δόσεις της ρύθμισης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αυθαίρετη ερμηνεία και εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν.4321/2015 από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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 Επανεξέτα-*

σης της Φορολογικής.....»

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, στο άρθρο 1 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ.356/1974) ορίζεται ότι: « 1. Η είσπραξις των εκ πάσης αιτίας δημοσίων εσόδων ενεργείται κατά τας διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος. 2. Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και αι απαιτήσεις ων κατέστη δικαιούχον το Δημόσιον εκ καθολικής ή ειδικής διαδοχής»,

Επειδή, περαιτέρω στην παρ. 1 του άρθρου 6 του ιδίου ως άνω ν.δ. ορίζεται ότι : «1. Για οποιοδήποτε ποσό χρέους γίνεται ληξιπρόθεσμο, ο οφειλέτης υποχρεούται να καταβάλει τόκους κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρων 53 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), όπως ισχύει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρου 216 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ορίζεται ότι : «« Άρθρο 216. Στις, υπό τον ΠΡΩΤΟ ΤΙΤΛΟ, ρυθμίσεις του ΤΜΗΜΑΤΟΣ τούτου υπάγονται οι διαφορές που αναφύονται κατά τη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), είσπραξη των δημοσίων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου.

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, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.4321/2015 ορίζεται ότι : «1. Βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και τον Τελωνειακό Κώδικα, δύναται να ρυθμίζονται, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, εφόσον έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 1η Μαρτίου 2015 και έχουν καταχωρισθεί στα Βιβλία Εισπρακτέων Εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης μέχρι την ημερομηνία αίτησης για υπαγωγή σε ρύθμιση, με απαλλαγή κατά ποσοστό από πρόσθετους φόρους ή τέλη του Ν. 2523/1997, πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής δήλωσης ή ανακριβούς δήλωσης του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) που έχουν συμβεβαιωθεί με την κύρια οφειλή και από τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν ως ακολούθως.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4321/2015 ορίζεται ότι: «1. Στην περίπτωση που ο οφειλέτης, σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης, εξοφλήσει εφάπαξ τις υπόλοιπες δόσεις των ρυθμισμένων οφειλών ή σε περίπτωση εξόφλησης του συνόλου της οφειλής με οποιονδήποτε τρόπο, τυγχάνει απαλλαγής επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε ποσοστό ίσο με αυτό που αντιστοιχεί στον αριθμό των μηνιαίων δόσεων που τελικά διαμορφώνεται με την εξόφληση, σύμφωνα με το άρθρο 1..»

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, εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αρ/24-07 αίτησή της , αξιώνει την υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4321/2015, προκειμένου να της επιστραφεί το ήδη καταβληθέν ποσό των 18.877,22 ευρώ, που αντιστοιχεί στις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που αναλογούν στις εναπομείναντες δόσεις της με α/α-26/06/2015 ρύθμισης οφειλής της, ύψους 123.066,58 ευρώ.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Αθηνών δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου αλλά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης είσπραξης οφειλών και ως εκ τούτου δεν χωρεί ενδικοφανής προσφυγή κατ' αυτής.

.Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./15-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», 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

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.