



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **13/03/2018**

Αριθμός απόφασης: **1703**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, με έδρα, κατά δήλωσή της με την ενδικοφανή προσφυγή της, στην Πάτρα,, νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά δήλωσή της με την ενδικοφανή προσφυγή της, από τον, ΑΦΜ, κάτοικο Πατρών, οδός, και β) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου Πατρών, οδός, κατά της απώλειας των ρυθμίσεων καταβολής χρεών (σύμφωνα με το ν. 4321/2015 και το ν. 4152/2013) αμφοτέρων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.

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

Επί της από 13.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και β) του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα και τον προσφεύγοντα έγγραφα και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει τις παρακάτω αιτήσεις ρύθμισης οφειλών της προς τη Φορολογική Διοίκηση, οι οποίες είχαν γίνει δεκτές από την τελευταία:

1) Την υπ' αριθμ./23.6.2015 αίτηση ρύθμισης οφειλών της με απαλλαγή προσαυξήσεων στο πλαίσιο του ν. 4321/2015, που αφορούσε σε συνολικό ποσό 444.858,53 €.

2) Την υπ' αριθμ./17.11.2015 αίτηση πάγιας ρύθμισης οφειλών της στο πλαίσιο του ν. 4152/2013, που αφορούσε σε συνολικό ποσό 73.563,63 €.

3) Την υπ' αριθμ./13.4.2016 αίτηση πάγιας ρύθμισης οφειλών της στο πλαίσιο του ν. 4152/2013, που αφορούσε σε συνολικό ποσό 30.195,99 €.

4) Την υπ' αριθμ./6.10.2016 αίτηση πάγιας ρύθμισης οφειλών της στο πλαίσιο του ν. 4152/2013, που αφορούσε σε συνολικό ποσό 26.768,64 €.

5) Την υπ' αριθμ./13.12.2016 αίτηση πάγιας ρύθμισης οφειλών της στο πλαίσιο του ν. 4152/2013, που αφορούσε σε συνολικό ποσό 54.521,72 €.

6) Την υπ' αριθμ./2.5.2017 αίτηση πάγιας ρύθμισης οφειλών της στο πλαίσιο του ν. 4152/2013, που αφορούσε σε συνολικό ποσό 125.100,44 €.

Η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων δεν κατάφεραν να είναι συνεπείς στην καταβολή των δόσεων των ως άνω ρυθμίσεων με αποτέλεσμα την απώλεια των ρυθμίσεων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων ζητούν την ακύρωση της απώλειας των ως άνω ρυθμίσεων καταβολής χρεών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη από τις ενέργειες και παραλείψεις των οργάνων του Δημοσίου κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, η οποία πρέπει να σέβεται την προστασία των δικαιωμάτων των διοικουμένων και να λειτουργεί με επιείκεια, της αρχής της καλής πίστης και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, που επιβάλλει στη Διοίκηση να μην επικαλείται δικές της παραλείψεις, για τις οποίες ο διοικούμενος δεν φέρει καμία ευθύνη, ή να αγνοεί μια ευνοϊκή για το διοικούμενο πραγματική κατάσταση που έχει δημιουργηθεί επί μακρό χρονικό διάστημα και να αρνείται το δικαίωμά του να συνάγει της ωφέλιμες έννομες συνέπειές της, αρχή που συνδέεται και με τη διαδικασία ανάκλησης των διοικητικών πράξεων, ενώ στην ουσία παρεμποδίζει την αντιφατική δράση της δημόσιας διοίκησης εν συνόλω, προφυλάσσοντας το διοικούμενο από δυσμενείς και ανεπίστροφες εις βάρος του συνέπειες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 ν. 4321/2015, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ./23.6.2015 αίτησης της προσφεύγουσας

περί ρύθμισης οφειλών της με απαλλαγή προσαυξήσεων στο πλαίσιο του ν. 4321/2015, που αφορούσε σε συνολικό ποσό 444.858,53 € (23.6.2015): **«Η ρύθμιση απόλλυται, με συνέπεια την υποχρεωτική άμεση καταβολή του υπολοίπου της οφειλής, σύμφωνα με τα στοιχεία της αρχικής βεβαίωσης και την άμεση επιδίωξη της είσπραξής της με όλα τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία μέτρα, εάν ο οφειλέτης: α)** δεν καταβάλλει δύο (2) συνεχόμενες μηνιαίες δόσεις κατά τη διάρκεια του πρώτου οκταμήνου της ρύθμισης ή μετά την πάροδο του οκταμήνου δεν καταβάλλει τρεις (3) συνεχόμενες μηνιαίες δόσεις ή καθυστερήσει την καταβολή των τριών (3) τελευταίων δόσεων της ρύθμισης για το αντίστοιχο χρονικό διάστημα, **β)** δεν υποβάλλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και του φόρου προστιθέμενης αξίας, καθ' όλο το διάστημα της ρύθμισης των οφειλών του και μέχρι την εξόφλησή της, εντός τριών (3) μηνών το αργότερο από την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου παρ. Α' υποπαρ. Α.2. παρ. 8 ν. 4152/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ./17.11.2015,/13.4.2016,/6.10.2016,/13.12.2016 και/2.5.2017 αιτήσεων της προσφεύγουσας περί πάγιας ρύθμισης οφειλών της στο πλαίσιο του ν. 4152/2013, που αφορούσαν σε συνολικά ποσά 73.563,63 €, 30.195,99 €, 26.768,64 €, 54.521,72 € και 125.100,44 €, αντίστοιχα (17.11.2015, 13.4.2016, 6.10.2016, 13.12.2016 και 2.5.2017, αντίστοιχα): **«Η ρύθμιση απόλλυται με συνέπεια την υποχρεωτική άμεση καταβολή του υπολοίπου της οφειλής, σύμφωνα με τα στοιχεία βεβαίωσης και την άμεση επιδίωξη της είσπραξής του με όλα τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία μέτρα [...], εάν ο οφειλέτης: α)** δεν καταβάλλει εμπρόθεσμα μία δόση της ρύθμισης πέραν της μίας φορές, **β)** καθυστερήσει την καταβολή της τελευταίας δόσης της ρύθμισης για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός μηνός, **γ)** δεν υποβάλλει τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και του φόρου προστιθέμενης αξίας, καθ' όλο το διάστημα της ρύθμισης καταβολής των οφειλών του και μέχρι την εξόφληση τους, **δ)** δεν είναι ενήμερος στις οφειλές του από την ημερομηνία υπαγωγής στη ρύθμιση και μετά, **ε)** έχει υποβάλει ελλιπή ή αναληθή στοιχεία προκειμένου να του χορηγηθεί η ρύθμιση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 12.10.2017, ημερομηνία κατά την οποία η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών ενημέρωσε με το υπ' αριθμ. πρωτ./12.10.2017 έγγραφό της τη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών ότι η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων (ως συνυπόχρεο πρόσωπο) απώλεσαν τις ρυθμίσεις τους, αλλά και την 16.10.2017, ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. πρωτ./16.10.2017 και/16.10.2017 βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών προς την προσφεύγουσα και τον προσφεύγοντα (ως συνυπόχρεο πρόσωπο), αντίστοιχα, περί απώλειας των ως άνω ρυθμίσεων: **«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, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 12.10.2017, ημερομηνία κατά την οποία η Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών ενημέρωσε με το υπ' αριθμ. πρωτ./12.10.2017 έγγραφό της τη Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών ότι η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων (ως συνυπόχρεο πρόσωπο) απώλεσαν τις ρυθμίσεις τους, αλλά και την 16.10.2017, ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. πρωτ./16.10.2017 και/16.10.2017 βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών προς την προσφεύγουσα και τον προσφεύγοντα (ως συνυπόχρεο πρόσωπο), αντίστοιχα, περί απώλειας των ως άνω ρυθμίσεων, 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 απώλειας ρύθμισης οφειλών, είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης/πράξεων, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού, όπως προκύπτει σαφώς από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 ν. 4321/2015 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ./23.6.2015 αίτησης της προσφεύγουσας περί ρύθμισης οφειλών της με απαλλαγή προσαυξήσεων στο πλαίσιο του ν. 4321/2015 (23.6.2015)) και του άρθρου πρώτου παρ. Α΄ υποπαρ. Α.2. παρ. 8 ν. 4152/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ./17.11.2015,/13.4.2016,/6.10.2016,/13.12.2016 και/2.5.2017 αιτήσεων της προσφεύγουσας περί πάγιας ρύθμισης οφειλών της στο πλαίσιο του ν. 4152/2013 (17.11.2015, 13.4.2016, 6.10.2016, 13.12.2016 και 2.5.2017, αντίστοιχα)), οι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4321/2015 και του ν. 4152/2013 ρυθμίσεις φορολογικών οφειλών χάνονται **αυτοδικαίως, ευθύς μόλις συντρέξει κάποια από τις περιπτώσεις** που αναφέρονται στις ως άνω διατάξεις του άρθρου 8 ν. 4321/2015 και του άρθρου πρώτου παρ. Α΄ υποπαρ. Α.2. παρ. 8 ν. 4152/2013, **χωρίς να προβλέπεται (ή να απαιτείται) η τυχόν έκδοση κάποιας διοικητικής πράξης** από την πλευρά της Φορολογικής Διοίκησης. Αν τυχόν η τελευταία εκδώσει κάποιο έγγραφο σχετικά με την απώλεια των ρυθμίσεων (όπως εν προκειμένω τα προαναφερθέντα υπ' αριθμ. πρωτ./12.10.2017 έγγραφο, με το οποίο η Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών ενημέρωσε τη Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών ότι η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων (ως συνυπόχρεο πρόσωπο) απώλεσαν τις ρυθμίσεις τους, και υπ' αριθμ. πρωτ./16.10.2017 και/16.10.2017 έγγραφα, με τα οποία η Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών ενημέρωσε την προσφεύγουσα και τον προσφεύγοντα (ως συνυπόχρεο πρόσωπο), αντίστοιχα, κατόπιν σχετικών αιτήσεών τους, περί απώλειας των ως άνω ρυθμίσεων), αυτό **δε θα έχει εκτελεστό, αλλά απλώς ενημερωτικό χαρακτήρα** και συνεπώς δε θα μπορεί να προσβληθεί με την ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013. Οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις (παράπονα) του φορολογουμένου αναφορικά με την απώλεια ρύθμισης οφειλών του θα μπορούν να προβληθούν μόνο με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου στη συνέχεια της διοικητικής διαδικασίας είσπραξης των οφειλών. Για όλους τους παραπάνω λόγους, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

την απόρριψη της από 13.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και β) του, ΑΦΜ, κατά της απώλειας των ρυθμίσεων καταβολής χρεών (σύμφωνα με το ν. 4321/2015 και το ν. 4152/2013) αμφοτέρων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.