



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/06/2018

Αριθμός απόφασης:107

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 560

FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

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 Β΄ 1440/27-04-2017), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2018, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, περιοχή Αθανάτων, οδός, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ'αριθμ./13-04-2018 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, όπως αυτή αφορά τις καταχωρηθείσες ως νόμιμους τίτλους με Αρ.Νομ.Τίτλουκαι ημ/νια οφειλής 30-11-2011 καικαι ημ/νια οφειλής 14-11-2012 πράξεις προσδιορισμού φόρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

6. Την συνυποβληθείσα με την ενδικοφανή προσφυγή και με αρ.πρωτ./23-05-2018 αίτηση αναστολής της ίδιας ως άνω προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα

τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ήτοι ποσού 4.293,35€(8.586,70€ X 50%).

7. Τις από 30/05/2018 εκθέσεις απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

8. Τις εισηγήσεις των ορισθέντων υπαλλήλων των Τμημάτων Α2 Επανεξέτασης και Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./13-04-2018 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, όπως αυτή αφορά τις καταχωρηθείσες ως νόμιμους τίτλους με Αρ.Νομ.Τίτλου και ημ/νια οφειλής 30-11-2011 καικαι ημ/νια οφειλής 14-11-2012 πράξεις προσδιορισμού φόρου, με την οποία προσδιορίζεται οφειλή ύψους 8.586,70€, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης
- Παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου

Περαιτέρω, με την συνυποβληθείσα στην ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτησή της, η ως άνω προσφεύγουσα ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ./13-04-2018 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, όπως αυτή αφορά τις καταχωρηθείσες ως νόμιμους τίτλους με Αρ.Νομ.Τίτλουκαι ημ/νια οφειλής 30-11-2011 καικαι ημ/νια οφειλής 14-11-2012 πράξεις προσδιορισμού φόρου, με την οποία ενημερώθηκε για ληξιπρόθεσμες οφειλές της, οι οποίες αφορούν Εισόδημα Φ.Π, προερχομένων εκ της ιδιότητάς της ως κληρονόμου του πατέρα της, προβάλλοντας ότι η υποχρέωση καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη οικονομική και ηθική βλάβη.

Επί της με αρ.πρωτ./23-05-2018 ενδικοφανούς προσφυγής και του με αρ.πρωτ./23-05-2018 συνυποβληθέντος αιτήματος αναστολής και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής και του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή ακολούθως, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή, όπως προβλέπεται στην επόμενη παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη φορολογική αρχή και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας(άρθρο 2 του ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ.1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή στη συνέχεια, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή όμως, 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, κατ' αρχήν από το προπαρατεθέν νομοθετικό πλαίσιο προκύπτει, 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.), ήτοι «...εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας...». Ως εκ τούτου προκύπτει, ότι η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας μας 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.

Επειδή εξάλλου, η διαδικασία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αντίστοιχα αίτησης αναστολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, αφορά σε πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από **01/08/2013 και εφεξής**(άρθρο 70Β' ν.2238/1994 και άρθρο 63 ν.4174/2013).

Επειδή εν προκειμένω, η από 13-04-2018 και με αρ.ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής/υπερήμερίας, για την οποία ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και η ακύρωση της με την ενδικοφανή προσφυγή, συνιστά πράξη μη προσδιορίζουσα ίδια φορολογική υποχρέωση, η οποία εκδίδεται κατά το στάδιο που προηγείται της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης προκειμένου να εισπραχθεί η οφειλή, καθώς αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, που αποτέλεσαν το νόμιμο έρεισμα της ως άνω ατομικής ειδοποίησης, εκδόθηκαν πριν την 01-01-2014 και επομένως δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αρ.πρωτ./23-05-2018 ενδικοφανούς προσφυγής και του συνυποβληθέντος με αρ.πρωτ./23-05-2018 αιτήματος αναστολής της, κατοίκου

Ηρακλείου Κρήτης, περιοχή Αθάνατοι, οδός, με Α.Φ.Μ., **ως απαραδέκτως ασκηθέντων.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Τ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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