



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 4/7/2017

Αριθμ. Αποφ.:1386



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. : 54630
Κώδικας
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης ...2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . . ΤΟΥ ... με ΑΦΜ ..., κατοίκου ... επί της οδού ... κατά της με αριθμ. πρωτ. .../...-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., στην με αριθ. πρωτ. .../..2016 ταυτάριθμη αίτησή του, με την οποία αιτήθηκε απαλλαγή των προσαυξήσεων των χρεών του, καθότι η μη εμπρόθεσμη καταβολή τους οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . **ΤΟΥ** η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 υπέβαλε στις ...-2016 αίτηση στο Υπουργείο Οικονομικών, με την οποία αιτήθηκε την απαλλαγή των προσαυξήσεων των χρεών του και την υπαγωγή των οφειλών του στην ρύθμιση των 100 δόσεων. Σε απάντηση της ανωτέρω αίτησης η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. Δ.ΕΙΣΠΡ.Β ... ΕΞ 2016/3/6/2016 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα, αφενός, το νομικό πλαίσιο για την υπαγωγή των οφειλών του σε ρύθμιση, και αφετέρου, για την απαλλαγή βεβαιωμένης οφειλής από τόκους και πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής. Ειδικότερα, ενημέρωσε ότι η καταληκτική ημερομηνία της ρύθμισης των 100 δόσεων ήταν η 15^η Ιουλίου 2015 και ότι η απαλλαγή χορηγείται με απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου του αρμόδιου για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, με την προϋπόθεση ότι η μη εμπρόθεσμη καταβολή οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, η δε απαλλαγή δεν χορηγείται, εάν δεν έχουν εξοφληθεί πριν την υποβολή του σχετικού αιτήματος οι βασικές οφειλές για τις οποίες επιβλήθηκαν οι επιβαρύνσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε, στις ...-2016 στην Δ.Ο.Υ. ..., τη με αριθμ.πρωτ.-/...2016 αίτησή του, με την οποία ζητούσε την απαλλαγή της οφειλής του από το ποσό προσαυξήσεων ύψους 39.736,40 €, και την υπαγωγή του στη ρύθμιση των 100 δόσεων. Ακολουθώντας η Δ.Ο.Υ. ... με το με αριθμ.πρωτ....-/...-2016 έγγραφό της, απάντησε στην ανωτέρω αίτησή του αρνητικά, καθώς όσον αφορά τη ρύθμιση των 100 δόσεων καταληκτική ημερομηνία για την υπαγωγή των οφειλών του, σύμφωνα με το άρθρο 49 Ν. 4331/2016, ήταν η 15^η Ιουλίου 2015, ενώ αναφορικά με την απαλλαγή των προσαυξήσεων από τα χρέη του, απαραίτητη προϋπόθεση πριν την υποβολή του αιτήματός του, είναι να έχουν εξοφληθεί όλοι οι φόροι για τους οποίους έχουν επιβληθεί οι προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής για χρέη βεβαιωμένα έως 31-12-2013, καθώς και να έχουν εξοφληθεί όλοι οι τόκοι και τα πρόστιμα του άρθρου 6 Ν.Δ. 356/74 και των άρθρων 53 και 57 Ν. 4174/2013 για χρέη βεβαιωμένα από 01-01-2014.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου-/...-2017 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή των ληξιπρόθεσμων οφειλών του από τόκους και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, λόγω ανωτέρας βίας, και την δυνατότητα

υπαγωγής του στην ρύθμιση των 100 δόσεων, για σοβαρούς λόγους υγείας αλλά και οικονομικής του αδυναμίας .

Επειδή ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), :«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 Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. ...8. 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». Ο Κ.Φ.Δ. εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 67, τίθεται σε ισχύ την 01-01-2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1002/14 “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013”: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή Ο Κ.Φ.Δ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 αυτού, τίθεται σε ισχύ την 01-01-2014, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε εκτελεστές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται 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 ή της οικειοθελούς καταβολής των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991). Ειδικότερα, στο πεδίο των φορολογικών διαφορών προσβάλλονται με προσφυγή οι πράξεις των φορολογικών οργάνων με τις οποίες προσδιορίζονται φόροι, δασμοί, τέλη και συναφή δικαιώματα του Δημοσίου ή άλλες κυρώσεις για παράβαση γενικά των φορολογικών νόμων.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. .../...-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., σε αίτημα απαλλαγής των ληξιπρόθεσμων οφειλών και υπαγωγής σε ρύθμιση των 100 δόσεων, βάσει των διατάξεων των υποπαραγράφων Α1 και Α2 του πρώτου άρθρου του Ν. 4152/2013, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά δεν ανάγεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών, αλλά της καταβολής αυτών (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012). Επιπροσθέτως, η ανωτέρω προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ..., είναι **πληροφοριακού χαρακτήρα**, δεν συγκεντρώνει δηλαδή τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς **στερείται εκτελεστότητας**, δεδομένου, ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντα διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης, της με αριθμό πρωτ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του . . **ΤΟΥ ... με ΑΦΜ ...**, κατοίκου ..., επί της οδού

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

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.