



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 26/06/2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 111

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 525

FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1064/12.04.2017 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 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. Το από 31-05-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..., κατατεθέν στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, αίτημα αναστολής της εταιρείας ... με Α.Φ.Μ. ..., με έδρα στην ..., κατά του "Πίνακα Χρεών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και συγκεκριμένα των οφειλών εκτός ρύθμισης".

5. Την από 09-06-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασής.

Με την από 31-05-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών) ... αίτησή της η εταιρεία ... με Α.Φ.Μ. ..., με έδρα ... (στρέφεται κατά του "Πίνακα Χρεών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και συγκεκριμένα των οφειλών εκτός ρύθμισης" (όπως αυτός εμφανίζεται στην εξηγμένη από την ιστοσελίδα taxisnet.gr της Α.Α.Δ.Ε. "Προσωποποιημένη Πληροφόρηση" που εμφανίζει τη γενική εικόνα των ανοικτών ατομικών οφειλών εκτός ρύθμισης της αιτούσας, την οποία και μας προσκομίζει συνημμένα), συνολικού ποσού 223.162,67 ευρώ, και ζητά την αναστολή οποιαδήποτε είσπραξης, με την οποία υποχρεούται να καταβάλλει στο Ελληνικό Δημόσιο και μέχρι την ένταξή της στις διατάξεις του ν. 4469/17, οποιοδήποτε ποσού αφορά ανοικτή οφειλή της καθώς και τη χορήγηση προσωρινής διαταγής, σύμφωνα με την οποία ν' αναστέλλεται προσωρινά η είσπραξη οποιουδήποτε ποσού (των ως άνω οφειλών), μέχρι να εκδοθεί και υπογραφεί η "συμφωνία οφειλών" με τους πιστωτές, όπως ο ν. 4469/17 ορίζει. Το εν λόγω μάλιστα αίτημα αναστολής υποβάλλεται, ενώπιον της Υπηρεσίας μας, απολύτως αυτόνομα και μεμονωμένα, χωρίς να τελεί σε συνάρτηση με την άσκηση αντίστοιχης ενδικοφανούς προσφυγής εκ μέρους της αιτούσας κατά του ως άνω προσαλλόμενου εγγράφου.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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», ενώ στην παρ. 8 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου προβλέπεται ότι: «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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, στην παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «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 παρ. 4 του ίδιου 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 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «....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, στην περίπτωση που χορηγηθεί, ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, 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. Με την υποβολή της αίτησης αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, αναστέλλεται η λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου. 3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

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 κατασχήτηριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις ως άνω διατάξεις συνάγεται, ότι το υποβαλλόμενο κάθε φορά αίτημα αναστολής συνδέεται άρρηκτα και προϋποθέτει την άσκηση ταυτοχρόνως με αυτό (είτε με το ίδιο έγγραφο είτε με χωριστό) ενδικοφανούς προσφυγής του υπόχρεου κατά της καταλογιστικής πράξης, της οποίας αιτείται η αναστολή καταβολής σε ποσοστό 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς, επίσης, 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι όλως απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας το υπό κρίση αίτημα αναστολής, αφού: α) καταρχάς δεν έχει προηγηθεί από την αιτούσα η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά εκδοθείσας σε βάρος της ατομικής εκτελεστής διοικητικής πράξης κι επομένως δεν έχει εκκινήσει η ενδικοφανής διαδικασία, στο πλαίσιο της οποίας θα εδύνατο να εξετασθεί το

όποιο αίτημα αναστολής εκ μέρους της Υπηρεσίας μας, **β)** δεν αφορά σε πράξη της Διοίκησης που φέρει εκτελεστό χαρακτήρα, δεδομένου ότι στρέφεται κατά του “Πίνακα Χρεών της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και συγκεκριμένα των οφειλών εκτός ρύθμισης” (όπως αυτός εμφανίζεται στην εξηγμένη από την ιστοσελίδα taxisnet.gr της Α.Α.Δ.Ε. “Προσωποποιημένη Πληροφόρηση” που εμφανίζει τη γενική εικόνα των ανοικτών ατομικών οφειλών εκτός ρύθμισης της αιτούσας, την οποία και μας προσκομίζει συνημμένα), δηλαδή στρέφεται κατά μιας ηλεκτρονικής καταχώρησης της Γ.Γ.Π.Σ., πληροφοριακού καθαρά χαρακτήρα, που εμφανίζει τη συγκεντρωτική εικόνα των ατομικών ανοικτών οφειλών της αιτούσας, χωρίς να ταυτίζεται με τις αντίστοιχες ταμειακές βεβαιώσεις των οφειλών της προς το Δημόσιο και χωρίς να επιφέρει την οποιαδήποτε έννομη συνέπεια σε βάρος της, ώστε να είναι δυνατή η αναστολή εκτέλεσής της και **γ)** αφορά, σε κάθε περίπτωση, διαφορά που ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (προς αμφισβήτηση της οποίας προβλέπεται η άσκηση ανακοπής) κι όχι σε πράξη, εκ της οποίας απορρέει διαφορά ουσίας που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου), οπότε και θα μπορούσε τυχόν να εξεταστεί παραδεκτώς από την Υπηρεσία μας.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 31-05-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών) ... **αίτησης αναστολή της εταιρείας ..., με Α.Φ.Μ....**, κατά του “Πίνακα Χρεών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και συγκεκριμένα των οφειλών εκτός ρύθμισης” (όπως αυτός εμφανίζεται στην εξηγμένη από την ιστοσελίδα taxisnet.gr της Α.Α.Δ.Ε. “Προσωποποιημένη Πληροφόρηση” που εμφανίζει τη γενική εικόνα των ανοικτών ατομικών οφειλών εκτός ρύθμισης της αιτούσας, την οποία και μας προσκομίζει συνημμένα), συνολικού ποσού 223.162,67 ευρώ, ως απαράδεκτης.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ