



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 6/6/2017

Αριθμός απόφασης: 1229

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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. Την από 16/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «. . .», **δ.τ.** «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στη ΒΙ.ΠΕ. ... Θεσσαλονίκης, Τ.Κ. ..., και εκπροσωπείται νόμιμα, τελούσα σε καθεστώς επικυρωμένης συμφωνίας εξυγίανσης, κατά : α) της με αρ. πρωτ. ... απόφασης για ρύθμιση χρεών, β) της με αρ. πρωτ. .../2-12-2016 απόφασης για ρύθμιση δικαστικής απόφασης Εφετείου Θεσσαλονίκης .../2015, γ) του από 11/2/2016 πίνακα χρεών της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, δ) της με αρ.πρωτ. .../20-1-2017 τροποποιητικής απόφασης για ρύθμιση χρεών, ε) της με Α/Α .../2-12-2016 και αρ.πρωτ. ... Απόφαση ρύθμισης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες αποφάσεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αρ. πρωτ. .../8-3-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 16/2/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσας σε καθεστώς επικυρωμένης συμφωνίας εξυγίανσης επιχείρησης «.», ΑΦΜ ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρία κατέθεσε την με αριθμό κατάθεσης .../2013 αίτηση για άμεση επικύρωση συμφωνίας εξυγίανσης, η οποία απορρίφθηκε σε πρώτο βαθμό από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης με την με αρ. .../2014 απόφασή του και στη συνέχεια, κατόπιν άσκησης έφεσης από την προσφεύγουσα έγινε δεκτή από το Εφετείο Θεσσαλονίκης (τμήμα Δ'), το οποίο με την με αριθμό .../2015 απόφασή του διέταξε το άνοιγμα της διαδικασίας εξυγίανσης για την εταιρία και καθορίστηκαν οι δόσεις για τις οφειλές της προς το Δημόσιο. Σύμφωνα με τη διατακτικό της υπ' αριθμ. .../2015 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης, το ελληνικό δημόσιο θα λάβει το 100% της συνολικής απαίτησης του κύριου φόρου, βεβαιωμένης ή μη, καταβαλλόμενης σε 156 ισόποσες, μηνιαίες, συνεχόμενες δόσεις χωρίς προσαυξήσεις, πρόσθετους φόρους και πρόστιμα, αρχόμενης της πρώτης δόσης μετά την τελεσίδικη επικύρωση της συμφωνίας εξυγίανσης. Η προσφεύγουσα προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αιτούμενη ρύθμισης, με βάση την ανωτέρω δικαστική απόφαση και εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες αποφάσεις για ρύθμιση χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... Θεσσαλονίκης.

Η τελούσα σε καθεστώς επικυρωμένης συμφωνίας εξυγίανσης προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων αποφάσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για τους παρακάτω λόγους :

- Έλλειψη νομικού ερείσματος των προσβαλλόμενων πράξεων. Ο μοναδικός τίτλος των αξιώσεων του Δημοσίου είναι η με αρ./2015 απόφαση του ΕφΘεσ.
- Νομικά σφάλματα ως προς την ποιότητα και την ποσότητα της εξομοιούμενης με καταλογισμό οφειλής. Οι προσβαλλόμενες αποφάσεις περιλαμβάνουν ποσά οφειλής που δεν έχουν την ποιότητα του φόρου. Δεν αφαιρέθηκαν ποσά που καταβλήθηκαν από την εταιρία προς το Δημόσιο.
- Παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης.
- Μη νομιμότητα της συνεχιζόμενης δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι : «Άρθρο 1 «Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας» 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 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.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

Άρθρο 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, εν προκειμένω οι συμπροσβαλλόμενες με αρ. πρωτ. ... απόφαση για ρύθμιση χρεών, με αρ. πρωτ. .../2-12-2016 απόφαση για ρύθμιση δικαστικής απόφασης Εφετείου Θεσσαλονίκης .../2015 και με Α/Α .../2-12-2016 Απόφαση ρύθμισης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις 12/12/2016 η πρώτη και στις 12/1/2017 οι υπόλοιπες,

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 16/2/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω συμπροσβαλλόμενων αποφάσεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, κατά το μέρος που αφορά στις αποφάσεις αυτές.

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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η με αρ. πρωτ. .../20-1-2017 τροποποιητική απόφαση για ρύθμιση χρεών του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ.πρωτ. .../28-1-2016 αίτησης της προσφεύγουσας για τον προσδιορισμό του ποσού της οφειλής της και την υπαγωγή της σε ρύθμιση χρεών, βάσει της με αρ. .../2015 απόφασης του ΕφΘεσ, ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και όχι στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου και επομένως απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, καθώς δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/2/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.», **δ.τ. «.....»**, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.