



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/01/2017

Αριθμός απόφασης: 862

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

FAX : 213 1604 567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, που εδρεύει στη οδός, όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά α)της άρνησης, επί της υποβληθείσας με

αρ. πρωτ. Γ.Γ.Δ.Ε./2016 αίτησης της προσφεύγουσας, της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής γραμματείας Δημοσίων Εσόδων εκδηλωθείσας με το υπ' αριθ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ/2016 έγγραφο της ως άνω Προϊσταμένης της Γ.Γ.Δ.Ε. και β) της άρνησης, επί της υποβληθείσας με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Αθηνών/2016 αίτησης της προσφεύγουσας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Αθηνών εκδηλωθείσας όταν το ως άνω έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. κι έλαβε αρ. πρωτ./2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την άρνηση, επί της υποβληθείσας με αρ. πρωτ. Γ.Γ.Δ.Ε./2016 αίτησης της προσφεύγουσας, της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής γραμματείας Δημοσίων Εσόδων εκδηλωθείσας με το υπ' αριθ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ /2016 έγγραφο της ως άνω Προϊσταμένης της Γ.Γ.Δ.Ε. και β) την άρνηση, επί της υποβληθείσας με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Αθηνών/2016 αίτησης της προσφεύγουσας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Αθηνών εκδηλωθείσας όταν το ως άνω έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. κι έλαβε αρ. πρωτ./2016 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα την 26-06-2015, με αίτησή της προς την ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, προέβη σε ρύθμιση βεβαιωμένων χρεών διάρκειας 100 μηνιαίων δόσεων, σύμφωνα με τον Ν.4321/2015, αποτελούμενες έκαστη από ποσό κεφαλαίου και προσαυξήσεων. Ωστόσο πριν τη πληρωμή της πρώτης δόσης της ρύθμισης, η οποία έπρεπε να πραγματοποιηθεί εντός (τριών) 3 εργάσιμων ημερών μετά την υλοποίηση του προγράμματος της ρύθμισης (προθεσμία η οποία ωστόσο παρατάθηκε έως την 31-07-2015, λόγω της τραπεζικής αργίας με απόφαση του Υπ.Οικονομικών ΠΟΛ 1162/2015 ΦΕΚ Β' 1537), η προσφεύγουσα αποφάσισε να κάνει χρήση του δικαιώματος προεξόφλησης κατά τα οριζόμενα του αρ.1 του Ν.4321/2015, με εφάπαξ καταβολή του συνολικού ληξιπρόθεσμου κεφαλαίου ύψους 737.181,19 €, προκειμένου να επωφεληθεί από το ευεργέτημα της απαλλαγής σε ποσοστό 100% από πρόσθετους φόρους. Προς τούτο την 20.07.2015, προέβη σε πίστωση συγκεκριμένης ταυτότητας οφειλής υπέρ του Δημοσίου, αντιστοιχούσα στα χρέη της από 26-06-16 ρύθμισης, θεωρώντας ότι η τροποποίηση του προγράμματος της ρύθμισης από 100 μηνιαίες δόσεις σε μία δόση εφάπαξ θα πραγματοποιηθεί αυτόματα. Η τροποποίηση αυτή όμως δεν γίνεται αυτόματα από τη Δ.Ο.Υ., αλλά μόνο κατόπιν αιτήσεως του φορολογούμενου και ως εκ τούτου το πρόγραμμα της από 26-06-16 ρύθμισης των 100 δόσεων παρέμεινε αμετάβλητο, με τις υπολειπόμενες δόσεις για το διάστημα από 31-03-2021 έως 29-09-2023 να εκκρεμούν προς εξόφληση, αφού το ποσό που

κατέβαλε μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος πιστώθηκε αυτόματα σε ολοσχερή εξόφληση μέχρι και της 69ης δόσης της με α/α/15 ρύθμισης διάρκειας 100 δόσεων. Η προσφεύγουσα με την υπ.αρ'/16 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών ζήτησε την διαγραφή του υπολειπόμενου ποσού. Ταυτόχρονα υπέβαλε την ίδια αίτηση προς τη Γενική γραμματεία Δημοσίων Εσόδων η οποία έλαβε αρ. πρωτ./2016. Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών απέστειλε προς τη Διεύθυνση Πολιτικής Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων το με αρ. πρωτ./2016 έγγραφό της προκειμένου να της παρασχεθούν οδηγίες σχετικά με την αντιμετώπιση του θέματος διαγραφής των προσαυξήσεων της προσφεύγουσας. Σε απάντηση του εγγράφου αυτού η Διεύθυνση Εισπράξεων με το με αρ. πρωτ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ/2016 έγγραφο της παρείχε σχετικές πληροφορίες στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, έγγραφο το οποίο κοινοποίησε και στη προσφεύγουσα.

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά, την διαγραφή πρόσθετων φόρων ύψους 353.779,68 € προσβάλλοντας το με αρ. πρωτ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ /2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γ.Γ.Δ.Ε. προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

- Το με αρ. πρωτ./2016 αίτημα της προς τη Γ.Γ.Δ.Ε. περί διαγραφής του ποσού των 353.779,68 €, όσο και το με αρ. πρωτ./2016 αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με το ίδιο περιεχόμενο, απορρίφθηκαν εμμέσως πλην σαφώς με το με αρ. πρωτ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ/2016 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε.
- Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων είναι ο ιεραρχικά ανώτερος στον οποίον υποβλήθηκε αυτοτελές αίτημα διαγραφής των πρόσθετων φόρων.
- Η άρνηση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. επί του αιτήματος της προσφεύγουσας συνάγεται από το περιεχόμενο του εγγράφου της Γ.Γ.Δ.Ε., το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και έλαβε αρ. πρωτ./2016.
- Η άρνηση της Φορολογικής Διοίκησης προκύπτει και από την από 21/09/2016 εκτύπωση χρεών της προσφεύγουσας από το TAXISnet.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΟ

- Το με αρ. πρωτ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ/2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γ.Γ.Δ.Ε. ουδέποτε κοινοποιήθηκε στη προσφεύγουσα. Απεναντίας έλαβε γνώση αυτού κατόπιν δικής της αιτήσεως την
- Έστω και αν θεωρηθεί ότι μετά τη πάροδο τριμήνου από την υποβολή των αιτημάτων τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη από το Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κάθε ρητή πράξη που εκδίδεται είναι αυτοτελώς προσβλητή.
- Η απόρριψη του αιτήματος προκύπτει και από την από 21/09/2016 εκτύπωση χρεών της προσφεύγουσας από το TAXISnet.
- Με τη με αρ. πρωτ./2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της οποίας έλαβε γνώση την 29/08/2016, καλείται η προσφεύγουσα να τακτοποιήσει τις οφειλές της.

ΛΟΓΟΙ ΟΥΣΙΑΣ

- Δεν προβλέπεται υποβολή αίτησης για να τύχει ο φορολογούμενος της απαλλαγής του 100% των πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων κλπ, αλλά το ευεργέτημα αυτό προβλέπεται ευθέως και εκ του νόμου.
- Η Διοίκηση όφειλε να ενεργήσει αυτεπαγγέλτως;
- Προϋπόθεση της υποβολής αίτησης για τροποποίηση προγράμματος ρύθμισης του ν.4321/2015, δεν υπόκειται σε αποκλειστική προθεσμία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: *«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. ...»*

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται το με αρ. πρωτ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ/2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή η πράξη αυτή, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα καθώς παρέχει πληροφορίες σχετικές με το νομοθετικό πλαίσιο που ισχύει, δεν θεσπίζει κανόνα δικαίου και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή εξάλλου σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999): *«Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την*

υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή εν προκειμένω η παράλειψη, δηλαδή η σιωπηρώς τεκμαιρόμενη απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της με αρ. πρωτ./2016 αίτησης της προσφεύγουσας περί διαγραφής του ποσού των 353.779,68 € συντελέστηκε την 18/06/2014 (ήτοι με την παρέλευση απράκτου τριμήνου).

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 29/09/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή το με αρ. πρωτ. Δ. ΕΙΣΠΡ. Α ΕΞ/-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γ.Γ.Δ.Ε προσβάλλεται απαραδέκτως ως έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα το οποίο στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή η σιωπηρή άρνηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών προσβάλλεται απαραδέκτως ως εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη στο σύνολο της με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 .