



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

26/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3262

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

δ. 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.

ε. 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/27-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του ..., ΑΦΜ 0....., κατοίκου ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ, οδός , κατά της υπ' αριθμ./21-03-2016 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./21-03-2016 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/27-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. /21-03-2016 έγγραφη απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, απέρριψε το υπ' αριθμ. πρωτ. /18-03-2016 αίτημα του προσφεύγοντος περί επαναφοράς της ρύθμισης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4321/2015, χρεών και οφειλών του την οποία απώλεσε, καθόσον το αίτημά του δεν υπόκειται στις υφιστάμενες διατάξεις.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, το υπ' αριθμ. πρωτ. /18-03-2016 αίτημα με το οποίο ζητούσε να επαναφερθεί η με α/α ρύθμιση με βάση τον Ν. 4321/15 την οποία είχε χάσει.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος καθόσον κατόπιν υποβολής την 24/06/2015 του με α/α /2015 αιτήματός του περί ρύθμισης χρεών και οφειλών του βάσει των διατάξεων του Ν 4321/2015, ποσού 42.396,93 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 15.754,51 ευρώ, για την οποία ορίστηκε ημερομηνία πρώτης δόσης η 29/06/2015 και ποσό δόσης 547,10 ευρώ, εξόφλησε τις τέσσερις πρώτες δόσεις (Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου και Σεπτεμβρίου του έτους 2015), ενώ για την δόση του Οκτωβρίου, από το συνολικό ποσό της δόσης των 547,10 ευρώ, κατέβαλε έναντι το ποσό των 3,34 ευρώ. Έκτοτε δεν έγινε καταβολή ποσού για την συγκεκριμένη ρύθμιση, με αποτέλεσμα να απολεσθεί με υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

Περαιτέρω στην υπ' αριθμ. πρωτ. /21-03-2016 έγγραφη απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, αναφέρει ότι η παράγραφος 2 του άρθρου 2 του Ν 4321/2015 αντικαταστάθηκε ως κατωτέρω με τη παρ.15.α' της υποπαρ.Δ.1. του άρθρου 2 Ν.4336/2015,ΦΕΚ Α 94/14.8.2015 και ισχύει, σύμφωνα με τη παρ.15.γ', για τις ανεξόφλητες δόσεις ρύθμισης μετά την παρέλευση διμήνου από τη δημοσίευση του νόμου αυτού:

«Άρθρο 2 Ν 4321/2015

Επιβαρύνσεις εκπρόθεσμης καταβολής κατά την υπαγωγή σε ρύθμιση

2. Βασικές οφειλές που υπάγονται σε πρόγραμμα ρύθμισης των άρθρων 1-17 του παρόντος αντί των κατά ΚΕΔΕ και κατά Κ.Φ.Δ. τόκων και προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής από την υπαγωγή τους σε ρύθμιση επιβαρύνονται με τόκο που υπολογίζεται με βάση το ισχύον επιτόκιο αναφοράς για πράξεις αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, πλέον πέντε (5) εκατοστιαίων μονάδων, ετησίως υπολογισμένο.

.....»

Αιτία της ανωτέρω διάταξης το ποσό της δόσης της συγκεκριμένης ρύθμισης αναμορφώθηκε από την 6^η δόση λήξεως 30.11.2015 και μέχρι την 100^η δόση στο ποσό των 583,28 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω απερρίφθη το αίτημα του προσφεύγοντος περί επαναφοράς στη ρύθμιση του Ν 4321/2015 δεδομένου ότι δεν υπόκειται στις υφιστάμενες διατάξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και την εξαφάνιση της παραπάνω πράξης προς τον σκοπό να επανέλθει σε ισχύ η απολεσθείσα ρύθμιση οφειλών του, όπως αυτή είχε επιτευχθεί σε χρόνο πριν την τροποποίηση του Ν 4321/2015 με τις διατάξεις του Ν 4336/2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Αντισυνταγματικότητα της διάταξης

α) Η μονομερής πράξη μεταβολής του επιτοκίου, ως δικαίωμα της Διοίκησης

β) Γνήσια αναδρομική προσαύξηση του επιτοκίου και συνεπώς γνήσια αναδρομική προσαύξηση των καταβλητέων δόσεων.

γ) Παράβαση της αρχής της προστατευμένης εμπιστοσύνης και της αναλογικότητας.

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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).

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 117/2015 με θέμα: «*Ρύθμιση οφειλών των διατάξεων των άρθρων 1-17 του Ν. 4321/2015 (ΦΕΚ 32 Α/21.3.2015), όπως ισχύει και τροποποίηση διατάξεων των άρθρων 57 του ΚΦΔ και 6 του ΚΕΔΕ περί προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής*» ορίζεται ότι: «Ως αρμόδιος για τη χορήγηση της ρύθμισης, την παρακολούθηση, την τήρηση των όρων της, την απώλεια αυτής, τη βεβαίωση της κύρωσης του άρθρου 15 του ν.4321/2015 και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία ορίζεται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου ή άλλης Υπηρεσίας, ο οποίος είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής.».

Επειδή σε κάθε περίπτωση η με αρ. πρωτ./21-03-2016 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, συνεπώς δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./27-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του,
ΑΦΜ 0.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή
απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας
εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).