



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 11/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1359

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:**..... κατοίκου **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, οδός, κατά της με αριθμ.

αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί του από ταυτάριθμου αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**....., 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:

Με τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν έγινε δεκτό το από ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος, περί επανένταξής του στην υπ' αριθμ. ρύθμιση χρεών του Ν.4321/2015 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. γνώρισε στον προσφεύγοντα τα κάτωθι:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 17 του ν.4321/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον ν.4328/15 και τις σχετικές ΠΟΛ.1080/2015, 1098/2015 (σχετ. εγκύκλιος ΠΟΛ.1117/15), ΠΟΛ 1110/2015 και με το άρθρο 49 του ν.4331/2015 παρέχονται η δυνατότητα υπαγωγής των βεβαιωμένων οφειλών στη φορολογική Διοίκηση οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 01/03/2015, σε προγράμματα τμηματικής καταβολής με ιδιαίτερα ευνοϊκούς όρους και προϋποθέσεις έως και τις 15/07/2015.

Σύμφωνα με το αρ. 7 του ν.4321/2015 και τις σχετικές εγκυκλίους ΠΟΛ.1080/2015 & ΠΟΛ.1117/15 προϋπόθεση για την υπαγωγή στη ρύθμιση είναι η καταβολή της προκαταβολής ή της πρώτης δόσης ή η εφάπαξ εξόφλησή της εντός τριών εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης. Στη δικιά σας περίπτωση η προκαταβολή δεν καταβλήθηκε εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των τριών ημερών με αποτέλεσμα να μην ενταχθείτε στη ρύθμιση. Είχατε όμως την δυνατότητα της υποβολής νέας αίτησης έως και την καταληκτική ημερομηνία (15/07/2015) προκειμένου να ρυθμίσετε τις οφειλές σας.

Όσον αφορά το αίτημά σας, σας γνωρίζουμε ότι τα διοικητικά όργανα δεν νομιμοποιούνται να ενεργούν αντίθετα προς το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί το αίτημά του για την επανένταξη στην ακυρωθείσα ρύθμιση που έγινε με την υπ' αριθμ. αίτηση για υπαγωγή στην ρύθμιση του ν. 4321/2015 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Απώλεσε την ρύθμιση χωρίς να το γνωρίζει και χωρίς να ευθύνεται, επειδή η Τράπεζα

παρόλο που ο προσφεύγων είχε δώσει εντολή να μεταφερθεί το ποσό των 2.900,00 ευρώ στις 27/04/2015, η Τράπεζα πραγματοποίησε την μεταφορά στις 28/04/2015, ήτοι με καθυστέρηση μίας ημέρας.

2. Πλήρωσε τις έξι πρώτες δόσεις της ρύθμισης κανονικά χωρίς να γνωρίζει ότι η ρύθμιση είναι άκυρη.
3. Ειδοποιήθηκε το Σεπτέμβριο ότι θα μπορούσε να επανέλθει με νέα αίτηση ως την 15/07/2015 προκειμένου να ρυθμίσει τις οφειλές του.
4. Αντιμετωπίζει πολλά προβλήματα υγείας. Συγκεκριμένα έχει νοσηλευτεί τέσσερις φορές, εκ των οποίων την τελευταία φορά εισήχθη στο νοσοκομείοτην για να χειρουργηθεί και παρέμεινε για νοσηλεία έως και την Οπότε καθυστέρησε να λάβει γνώση της προσβαλλόμενης ειδοποίησης.

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 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 (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η με αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εστάλη με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα από την Δ.Ο.Υ. την 09/10/2015 (RE.....GR) κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται την 27/10/2015.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **18/12/2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, επιπλέον, και όλως επικουρικώς, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

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, στο εδάφιο 1^ο του άρθρου 1§1 του ν. 4321/2015, με τίτλο «Ρύθμιση Βεβαιωμένων Οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση» αναφέρεται ότι «Βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και τον Τελωνειακό Κώδικα, δύνανται να ρυθμίζονται, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, εφόσον έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 1η Μαρτίου 2015 και έχουν καταχωρισθεί στα Βιβλία Εισπρακτέων Εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης μέχρι την ημερομηνία αίτησης για υπαγωγή σε ρύθμιση, με απαλλαγή κατά ποσοστό από πρόσθετους φόρους ή τέλη του Ν. 2523/1997, πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής δήλωσης ή ανακριβούς δήλωσης του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) που έχουν συμβεβαιωθεί με την κύρια οφειλή και από τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν».

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ακόμη και αν θεωρήσουμε ότι η προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα, λόγω των σοβαρών προβλημάτων υγείας του προσφεύγοντος (νοσηλεύτηκε από έως στο Γενικό Νοσοκομείο), **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της με αριθμ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δεν έγινε δεκτό το από ταυτόριθμο αίτημα του προσφεύγοντος, περί επανένταξής του στην υπ' αριθμ. ρύθμιση χρεών των διατάξεων του ν. 4321/2015, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, **ΑΦΜ.....**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 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).