



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

Καλλιθέα 07/03/2016

Αριθμός απόφασης: **712**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 09/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ..., ως κοινωνού της ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ..., ΑΦΜ ..., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 26/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επί της από 16/07/2015 αίτησης του προσφεύγοντος ως κοινωνού της κοινωνίας ..., ΑΦΜ ..., με θέμα τη ρύθμιση χρεών βάσει του ν.4321/2015 ληξιπρόθεσμων οφειλών, με δυνατότητα ρύθμισης των οφειλών της κοινωνίας κατά το ποσοστό που του αναλογεί ως κοινωνού με ποσοστό συμμετοχής 25%, απορρίφθηκε το εν λόγω αίτημα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., άλλως να μεταρρυθμιστεί στο από 16/07/2015 αίτημά του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραβίαση της αρχής νομιμότητας της επιβολής του φόρου καθόσον έχει επιβληθεί φόρος ως μέλος της κοινωνίας για το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών αυτής σε ποσοστό 100% και όχι στο ποσοστό συμμετοχής της 25% ως μέλος της κοινωνίας.
- Η ατομική διοικητική πράξη απόρριψης της αίτησής της είναι απαράδεκτη ως ανατιολόγητη, αντίκειται στις θεμελιώδεις αρχές δικαίου και συνεπώς καθίσταται ακυρωτέα.
- Παραβίαση της αρχής νομιμότητας εκδόσεως των ατομικών διοικητικών πράξεων όσον αφορά την άσκηση του δικαιώματος ακροάσεως του διοικούμενου.
- Παραβίαση της αρχής αναλογικότητας του νόμου ως προς τον επιδιωκόμενο σκοπό του νόμου.
- Οι διατάξεις του ν.4321/2015 αντίκεινται στην θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου καθόσον για να υπαχθούν στη ρύθμιση οφειλές των οποίων οι υποθέσεις εκκρεμούν ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων, απαιτείται ο φορολογούμενος να παραιτηθεί των εκκρεμών δικών.
- Παραβίαση της αρχής βεβαιότητας του φόρου, εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης στο όνομα του κοινωνού.
- Παραβίαση της αρχής ασφάλειας δικαίου, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.
- Αυτοτέλεια των χρήσεων.
- Ύπαρξη περαιώσεως.

Επειδή 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται 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 καταχωρηθεί 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 εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ... την από 16/07/2015 αίτηση με την οποία ζητούσε να υπαχθούν στις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4321/2015 και να ρυθμιστούν τα ληξιπρόθεσμα χρέη της ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ..., ΑΦΜ ..., κατά το ποσοστό που του αναλογεί ως κοινωνού σε ποσοστό συμμετοχής 25%. Συγκεκριμένα, από το συνολικά οφειλόμενο, την 16/07/2015, για την εν λόγω κοινωνία ποσό φόρου, ύψους 353.836,20 ευρώ, και από το συνολικό ποσό των προσαυξήσεων, ύψους 233.115,53 ευρώ, αιτήθηκε δια της εν λόγω αίτησης την επιβάρυνσή του κατά το ιδανικό του μερίδιο ποσοστού 25%, ήτοι σε ποσό 88.475,00 ευρώ, ως προς τον οφειλόμενο φόρο, και 58.278,88 ευρώ, ως προς τις οφειλόμενες προσαυξήσεις.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και από το υποσύστημα των Εσόδων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS οι εν λόγω οφειλές έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ... έχει προβεί σε λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επί του από 16/07/2015 αιτήματος του προσφεύγοντος

ως κοινωνού της κοινωνίας «...», ΑΦΜ ..., με θέμα τη ρύθμιση χρεών βάσει του ν.4321/2015 ληξιπρόθεσμων οφειλών, με δυνατότητα ρύθμισης των οφειλών της κοινωνίας κατά το ποσοστό που του αναλογεί ως κοινωνού με ποσοστό συμμετοχής 25%, 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 09/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ..., ως κοινωνού της ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ..., 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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).