



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

27-11-2015

Αριθμός απόφασης:

4556

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2015 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ./2015 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. της με αρ. πρωτ./2015 αίτησης της προσφεύγουσας απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί διαγραφής των προσαυξήσεων που αντιστοιχούν σε ποσό οφειλών ύψους 6.791,68€ και επιστροφής αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4321/2015 περί απαλλαγής προσαυξήσεων κατόπιν υποβολής αίτησης ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Σημειώνεται ότι ήδη από είχε διενεργηθεί από την αρμόδια ως άνω Δ.Ο.Υ. κατάσχεση εις χείρας τρίτου βάσει του υπ' αριθμ./2015 και με αρ. πρωτ./2015 κατασχετηρίου εις χείρας τρίτου και συγκεκριμένα προς της για οφειλές της προσφεύγουσας ύψους 22.276,99€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 30α του ΚΕΔΕ (Ν.Δ. 356/1974). Το ποσό ύψους 6.791,68€ που αφορά μέρος της οφειλής ύψους 10.487,63€ που αντιστοιχεί στο φόρο εισοδήματος έτους 2013, είχε ήδη συμψηφιστεί λόγω της ως άνω επιβληθείσας κατάσχεσης στο τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./2015 αίτησής της για την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις ποσού 745,04€ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Όπως παρανόμως δεν έτυχε της ευνοϊκής ρύθμισης και της απαλλαγής των προσαυξήσεων ποσού 745,04€ για το ποσό των 6.791,68€.
2. Κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και τη ευρύθμου διοικήσεως ουδείς την ενημέρωσε ότι δεν θα ετύγχανε την απαλλαγή των προσαυξήσεων για το σύνολο των 10.487,63€.
3. Κατά παράβαση των άρθρων του Συντάγματος, η φορολογική διοίκηση προέβη στη δέσμευση του ποσού των 6.791,68€ αλλά περαιτέρω και για το συμψηφισμό του με τη συνολική οφειλή της ποσού 10.487,63€, επιβαρύνθηκε με τις σχετικές προσαυξήσεις.

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του

από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

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) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4321/2015 ορίζεται ότι:
«1. 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 τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο. Πολ. 1080/07.04.2015 -«Ρύθμιση οφειλών. Ειδικά θέματα και λεπτομέρειες εφαρμογής της ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών στη φορολογική διοίκηση του Ν. 4321/2015», ορίζεται ότι ο οφειλέτης τυγχάνει των ευεργετημάτων της ρύθμισης του Ν.4321/2015, όπως τροποποιήθηκε με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 27.03.2015 (ΦΕΚ 35 Α'), μετά την εκούσια καταβολή της πρώτης δόσης αυτής. Ο συμψηφισμός κατά τις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύουν, η απόδοση προϊόντος κατάσχεσης, πλειστηριασμού, πτωχευτικής διανομής ή άλλης μορφής συλλογικής εκτέλεσης και η παρακράτηση επί αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής του άρθρου 12 του ΚΦΔ, όπως ισχύει, δεν αποτελούν εκούσια καταβολή, αλλά καλύπτουν δόση ή δόσεις της χορηγηθείσας ρύθμισης εφόσον δεν πιστώνονται διαφορετικά κατά τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. την υπ' αριθμ./2015 αίτησή της με την οποία ζητούσε την απαλλαγή των προσαυξήσεων κατόπιν της από αίτησης υπαγωγής της στην ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών της σύμφωνα με τις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4321/2015 δεδομένου ότι δεν είχε τύχει της απαλλαγής προσαυξήσεων για ποσό ύψους 6.791,68€ το οποίο είχε ήδη αποδοθεί μέσω της από επιβληθείσας κατάσχεσης εις

χείρας της στην οποία διατηρούσε λογαριασμό η προσφεύγουσα.

Επειδή κατ' ουσία αντικείμενο της παρούσας αποτελεί η μη ικανοποίηση του από αιτήματος της προσφεύγουσας μέσω της σιωπηρής απόρριψης αυτού, περί απαλλαγής των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που αντιστοιχούν σε ποσό οφειλής ύψους 6.791,68€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4321/2015.

Επειδή η σιωπηρή απόρριψη του ως άνω αιτήματος της προσφεύγουσας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στερείται εκτελεστότητας, καθόσον για να είναι εκτελεστή η εν λόγω πράξη της Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να υπήρχε η δυνατότητα να προβεί στην αιτούμενη ρύθμιση που εν προκειμένω δεν υφίσταται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4321/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 της προαναφερόμενης Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1080/07.04.2015. Σε κάθε δε περίπτωση η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου αλλά ανάγεται στο στάδιο είσπραξης ληξιπροθέσμων οφειλών ενώ δεν παράγει έννομα αποτελέσματα έναντι του προσφεύγοντος με τη δημιουργία, τροποποίηση ή κατάργηση δικαιώματος και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ./2015 αίτησης της προσφεύγουσας περί απαλλαγής προσαυξήσεων επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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).