



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

Καλλιθέα 23/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4501

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ'αριθμ.....απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 22-05-2015 ταυτάριμης αίτησής της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ'αριθμ.....απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 22-05-2015 ταυτάριμης αίτησης της προσφεύγουσας , της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την από 18/11/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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 την **υπ'αριθμ.....** απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 22/05/2015 αίτησης της προσφεύγουσας με θέμα τη ρύθμιση χρεών βάσει του ν.4321/2015 ληξιπρόθεσμων οφειλών της με δυνατότητα εξαίρεσης ορισμένων οφειλών της από την ρύθμιση, γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ότι δεν δύναται να γίνει επιλογή εκ των ληξιπρόθεσμων οφειλών που θα υπαχθούν στη ρύθμιση διότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις νόμιμης εξαίρεσής τους .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί ή να μεταρρυθμιστεί η υπ'αριθμ..... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 22/05/2015 αίτησής της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η ατομική διοικητική πράξη απόρριψης της αίτησής της είναι απαράδεκτη ως αναπιολόγητη , αντίκειται στις θεμελιώδεις αρχές δικαίου και συνεπώς καθίσταται ακυρωτέα.
- Κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και με την υπαγωγή στη ρύθμιση όλων των οφειλών της και την δοσοποίηση αυτών κατά επαχθές τρόπο δεν τηρήθηκε η διαδικασία της κλήσης προς ακρόασης .
- 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.

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 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή εν προκειμένω στην προσφεύγουσα απεστάλη η υπ'αριθμ..... με αριθμ.πρωτ./25-02-2015 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συνολικού ποσού ληξιπρόθεσμων οφειλών και προσαυξήσεων 334.957,80 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. την υπ'αριθμ./22-05-2015 αίτηση με την οποία ζητούσε την υπαγωγή στην ρύθμιση χρεών σύμφωνα με τις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4321/2015 μέρους μόνο εκ των ληξιπρόθεσμων χρεών της και όχι το σύνολο αυτών.

Επειδή επί της ανωτέρω αιτήσεως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απάντησε με το υπ'αριθμ.έγγραφο προς την προσφεύγουσα. Με το εν λόγω έγγραφο ο Προϊστάμενος αναφέροντας τις σχετικές διατάξεις του ν.4321/2015(ΦΕΚ 32 Α'/21-03-2015) περί όρων υπαγωγής στη ρύθμιση, γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα τα εξής :

«Κατά συνέπεια, δεν δύναται να γίνει επιλογή εκ των ληξιπρόθεσμων οφειλών που θα υπαχθούν στη ρύθμιση γιατί δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις νόμιμης εξαίρεσής τους. Κατά συνέπεια το αίτημά σας δεν συνάδει με το νόμο, οπότε θα πρέπει να φροντίσετε στα πλαίσια των ως άνω διατάξεων, να ρυθμίσετε ηλεκτρονικά της ληξιπρόθεσμες οφειλές σας μέχρι την 26^η Μαΐου 2015 και να καταβληθεί η πρώτη δόση εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής στη ρύθμιση».

Επειδή η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή διοικητική πράξη η οποία παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις προϋποθέσεις του νόμου για την άσκηση ορισμένης δραστηριότητας(υπαγωγή στη ρύθμιση) και διατυπώνει υποδείξεις προς συμμόρφωση στις επιταγές της κείμενης νομοθεσίας(ΣΤΕ 531/1991), δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στην προσφεύγουσα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).