



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

20-11-2015

Αριθμός απόφασης:

4483

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 του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2015 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από ταυτάριμης αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από ταυτρίθμης αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 απόκαι με αριθμό αίτησή του ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων αιτήθηκε την υπαγωγή ληξιπρόθεσμων χρεών του σε ρύθμιση με τις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4321/2015 και σε εκατό (100) δόσεις και με απαλλαγή κατά τριάντα τοις εκατό (30%) από τις προσαυξήσεις και τόκους εκπρόθεσμης καταβολής. Επί της ανωτέρω αίτησης δόθηκε η από απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία ενημερώθηκε η δυνατότητα υπαγωγής του σε ρύθμιση, βάσει των διατάξεων του ν. 4321/2015, του συνόλου των ληξιπροθέσμων οφειλών όπως αυτές περιελήφθησαν στους από συνημμένους αναλυτικούς πίνακες.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η υπ' αριθμ./2015 απάντηση η οποία συνίσταται στη ρητή απόρριψη του αιτήματός του να υπαχθεί στη ρύθμιση των ληξιπροθέσμων οφειλών του, δεν είναι σαφώς και επαρκώς αιτιολογημένη και συνεπώς καθίσταται ακυρωτέα.

2. Η Διοίκηση κατά παράβαση ουσιαστικού δικαίου άσκησε πλημμελώς τη δέσμια αρμοδιότητάς της για την υπαγωγή του στη ρύθμιση κατά επιλογή του. Ειδικότερα η Φορολογική Διοίκηση απέρριψε το αίτημά του και καθόρισε τη δοσοποίηση του συνόλου των οφειλών του στην Δ.Ο.Υ. κατά τρόπο αναιτιολόγητο, αυθαίρετο.

3. Δεν τηρήθηκε νομίμως η διαδικασία έκδοσης της κρίσιμης ατομικής διοικητικής πράξης και μάλιστα δυσμενούς πράξης της Φορολογικής Διοίκησης κατά το ειδικότερο περιεχόμενο αυτής (τον αναλυτικό πίνακα ρύθμισης), με την υπαγωγή στη ρύθμιση όλων των οφειλών του και τη δοσοποίηση αυτών κατά επαχθές τρόπο, ήτοι το δικαίωμα ακροάσεως του φορολογουμένου και του επικαίρου τύπου της ακροάσεως αυτής.

4. Επειδή, ακόμη και ήθελε γίνει ερμηνευτικά δεκτό ότι, η διάταξη του άρθρου 1 παρ.3 του Ν.4321/2015 επιβάλλει την υποχρεωτική υπαγωγή στη ρύθμιση του συνόλου των ληξιπροθέσμων βεβαιωμένων οφειλών ως και την 1.03.2015, αντιστρατεύεται την αρχή της αναλογικότητας του νόμου προς τον επιδιωκόμενο σκοπό και της (αναλογικής) ισότητας μου ενόψει της φοροδοτικής του ικανότητας ως πολίτης.

5. Επειδή, ακόμη και αν ήθελε γίνει ερμηνευτικά δεκτό ότι για την υπαγωγή στην υποχρεωτική αυτή ρύθμιση σε περίπτωση εκκρεμών δικών, ο φορολογούμενος θα πρέπει να παραιτηθεί των εκκρεμών δικών ενώπιων των δικαστηρίων της χώρας, τότε η διάταξη παρ.1 του άρθρου 4 του Ν.4321/2015 είναι αντισυνταγματική εφόσον αντίκειται στην θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου, και ειδικότερα, αντίκειται στην αρχή της διάκρισης των εξουσιών, στην αναλογική ισότητα των πολιτών ενώπιων του κράτους, στην αρχή της τελεσιδικίας των δικαστικών αποφάσεων, καθώς και στην αρχή της ισότητας των όπλων που διαθέτουν οι διάδικοι.

6. Επειδή, ως προς τη συνταγματικότητα του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. έχουν εκδοθεί αντίθετες αποφάσεις από το Συμβούλιο της Επικρατείας και τον Άρειο Πάγο, σε περίπτωση που η διαφορά λυθεί από το Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο και είναι υπέρ του φορολογούμενου ως προς τις οφειλές του από το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. διατυπώνει επιφύλαξη στο παρόν αίτημα ρύθμισης κατά την οφειλή αυτή, ενώ ως προς τη συνταγματικότητα του Φ.Α.Π. (532/2015 Ολ ΣτΕ) και του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. (4003/2014 Ολ ΣτΕ) η νομολογία καθιστά την Διοίκηση υπόχρεη σε εύλογη εκτίμηση της φορολογίας βάσει αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων.

7. Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη της Φορολογικής Διοικήσεως καθίσταται ακυρωτέα ως απαράδεκτη καθώς δεν έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του Νόμου αφορούσες την νόμιμη διαδικασία έκδοσης αυτών αφού δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της νομιμοποίησης και της νομίμου κοινοποιήσεως της πράξεως αυτής προς τον φορολογούμενο που αιτήθηκε τη ρύθμιση.

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 αναφυόμενων 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..... 3. Στη ρύθμιση του παρόντος Κεφαλαίου **υπάγεται υποχρεωτικά το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών έως και την 1η Μαρτίου 2015.**»*

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4321/2015 ορίζεται ότι **η ρύθμιση χορηγείται ανά οφειλέτη και αφορά και τις οφειλές για τις οποίες αυτός ευθύνεται.**

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. την υπ' αριθμ./2015 αίτησή του με την οποία ζητούσε την υπαγωγή στην ρύθμιση χρεών σύμφωνα με τις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4321/2015 μέρους εκ των ληξιπρόθεσμων χρεών του.

Επειδή επί της ανωτέρω αιτήσεως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απάντησε με το υπ'αριθμ...../2015 έγγραφο προς τον προσφεύγοντα με το οποίο ενημερώθηκε η δυνατότητα υπαγωγής του σε ρύθμιση, βάσει των σχετικών διατάξεων του ν. 4321/2015, του συνόλου των ληξιπρόθεσμων οφειλών όπως αυτές περιελήφθησαν στους από συνημμένους αναλυτικούς πίνακες.

Επειδή η υπ' αριθμ./2015 απάντηση της Δ.Ο.Υ. επί της από ταυτάριθμης αίτησης ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών, αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και κατά συνέπεια 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, ήτοι ρύθμιση μέρους μόνο των υφιστάμενων κατά 1η Μαρτίου 2015 ληξιπροθέσμων οφειλών του προσφεύγοντα σύμφωνα με το σχετικό αίτημα του και όχι το σύνολο των ληξιπροθέσμων οφειλών του προσφεύγοντα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4321/2015. 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 υπ' αριθμ./2015 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθότι συνιστά μη εκτελεστή διοικητική πράξη της φορολογικής αρχής που την εξέδωσε.

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).