



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/11/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 148

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ Α'107), με το οποίο προστέθηκε το άρθρο 70B μετά το άρθρο 70Α του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Φ.Ε., Α'/151).

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τις ΠΟΛ 1209/06-09-2013 και 1211/12-09-2013 Εγκύκλιοι της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/-10-2018 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., κατοίκου, οδόςαρ....., με Α.Φ.Μ....., κατά της υπ'αριθμ...../-06-2018 ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
6. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της ως άνω προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλομένης πράξεως, ήτοι ποσού 9.989,55€(19.979,10€ X 50%).
7. Την από ...10-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με το συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ.πρωτ.και ημ.κατάθεσης-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, ητου....., κάτοικος, οδόςαρ....., με Α.Φ.Μ....., ζητά την αναστολή της καταβολής καθ' ολοκληρίαν του συνολικού ποσού της υπ'αριθμ...../-06-2018 ατομικής ειδοποίησης χρεών της Δ.Ο.Υ. Λάρισας(αναγράφεται λανθασμένα ο αριθμός ειδοποίησης αυτής ωςστο έγγραφο της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, αντί του ορθού), με την οποία ενημερώθηκε για την με αριθμ...../-05-2018 ταμειακή βεβαίωση οφειλής της ύψους 19.979,10€ προς το, δυνάμει του με αριθμ...../-12-2017 χρηματικού καταλόγου του ως άνω Φορέα, όπως αυτός απεστάλη με το με αριθμ.πρωτ...../-12-2017 έγγραφό του στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας, λόγω κατάπτωσης της εγγύησης σχετικά με δάνειο που είχε λάβει η προσφεύγουσα από το Τραπεζικό Ίδρυμα με εγγύηση της πλέον σε ποσοστό 80% επί του ληφθέντος δανείου.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, 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 Ν. 4174/2013 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 περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή, όπως προβλέπεται στην επόμενη παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης ... ».

Επειδή, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από το προπαρατεθέν νομικό πλαίσιο προκύπτει, ότι δεν προβλέπεται η αναστολή εκτέλεσης συνολικά του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται κατ'ορθή ερμηνεία η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του συνολικού ποσού, που βεβαιώθηκε με αυτήν, ήτοι ποσού 9.989,55€(19.979,10€ X 50%).

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.), ήτοι «...εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας...».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας μας 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.

Επειδή εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κ.Δ.Δ. και 4 του Κ.Ε.Δ.Ε. συνάγεται ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία παρακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενο της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα και αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας(ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξης ταμειακής βεβαίωσης, η οποία σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή αν προβεί σε ρύθμιση του χρέους του.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσβαλλόμενη από ...-06-2018 και με αρ. ειδοποίησης ατομική ειδοποίηση χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, εκδόθηκε στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης για την είσπραξη δημοσίων εσόδων, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες νομοθετικές διατάξεις, στηριζόμενη στο νόμιμο τίτλο άλλης διοικητικής αρχής, με τον οποίο βεβαιώθηκε και προσδιορίστηκε το εισπρακτέο ποσό, το είδος του εσόδου και η αιτία για την οποία αυτό οφείλεται, ήτοι λόγω κατάπτωσης της εγγύησης ποσοστού 80% τηςγια διασφάλιση δανείου συνολικού ύψους 39.000€, που είχε λάβει η προσφεύγουσα από τηνβάσει της με αριθμ...../...-07-2009 δανειακής συμβάσεως.

Επειδή κατόπιν τούτων, προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας αίτηση αναστολής, κατά της υπ'αριθμ./..06-2018 ατομικής ειδοποίησης χρεών, δεδομένου ότι η αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και εφαρμοστέα τυγχάνουν εν προκειμένω τα οριζόμενα στα άρθρα 217 επ. Κ.Δ.Δ/μιας και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως τηςτου....., κατοίκου, οδόςαρ....., με Α.Φ.Μ....., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ'αριθμ./..06-2018 ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ..Ο.Υ. Λάρισας, **ως απαραδέκτως ασκηθείσας.**

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ