



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29-11-2018

Αριθμός απόφασης: 1894

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. 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».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού Τ.Κ., κατά της με αριθμ./21-6-2018 απόφασης – απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, στις με αριθ./16-2-2018 και/13-4-2018 δηλώσεις συμψηφισμού και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **03/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, 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 αρ. πρωτ./21-6-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν των με αριθμ./16-2-2018 και/13-4-2018 δηλώσεων συμψηφισμού που υποβλήθηκαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων ενημερώθηκε σχετικά με τον τρόπο κατανομής του αποδοθέντος από το Δήμο, υπέρ αυτού, ποσού ύψους 195.160,90 €.

Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής : Με την αριθμ./2014 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης, επιδικάστηκε υπέρ του προσφεύγοντος ποσό ύψους 323.114,08 €, το οποίο αφορά σε απαιτήσεις του κατά της υπό εκκαθάριση, ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... Α.Ε.». Επειδή τμήμα του ως άνω ποσού ήτοι, ποσού 195.160,90 ευρώ, ανέλαβε να καταβάλει, ο Δήμος ως εταίρος της υπό εκκαθάριση ανώνυμης εταιρίας, για το λόγο αυτό ζήτησε από τον προσφεύγοντα αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 29/1/2018, προς τη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, αίτηση χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας – βεβαίωσης οφειλής, για είσπραξη χρημάτων, βάσει της οποίας εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η με αριθμ./23-2-2018 βεβαίωση οφειλής, καθότι υπήρχαν βεβαιωμένα χρέη για προσωπικές του οφειλές και οφειλές λόγω συνυπευθυνότητας, ως προέδρου του Δ.Σ. της επιχείρησης με την επωνυμία « Α.Ε.» με ΑΦΜ, αρμοδιότητας ΦΑΕ Θεσσαλονίκης. Μετά την προσκόμιση της ως άνω βεβαίωσης οφειλής, ο Δήμος απέδωσε, στις 21/3/2018 στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, το ποσό των 195.160,90 €. Περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε τις με αριθμ./16-2-2018 και/13-4-2018 αιτήσεις συμψηφισμού ως προς την εξόφληση των οφειλών του.

Συγκεκριμένα ζήτησε :

- ποσό ύψους 55.559,07 ευρώ, να συμψηφιστεί με ενήμερη ρυθμισμένη ατομική του οφειλή προς τη Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης.
- Ποσό ύψους 82.864,12 ευρώ, να συμψηφισθεί με την ενήμερη ρυθμισμένη ατομική του οφειλή προς τη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.
- Ποσό ύψους 1.291,98 ευρώ, ζήτησε να συμψηφισθεί με ενήμερη ρυθμισμένη ατομική του οφειλή προς τη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.
- Ποσό ύψους 12.933,02 ευρώ, να συμψηφισθεί με την ενήμερη ρυθμισμένη οφειλή του προς το ΕΦΚΑ. Ποσό ύψους 11.728,35 ευρώ, να συμψηφισθεί με ληξιπρόθεσμες οφειλές και ποσό 45.565,24 ευρώ με μη ληξιπρόθεσμες οφειλές του προς το Δήμο Θέρμης.

Ταυτόχρονα, αιτήθηκε αλλαγή του προγράμματος ρύθμισης, προκειμένου να επωφεληθεί από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, λόγω πρόωρης εξόφλησης των ατομικών του οφειλών.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, με την αριθμ./21-6-2018 απάντησή της, γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ότι στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων αλλά και των υποχρεώσεων της, θα προβεί, κάνοντας χρήση του αποδοθέντος υπέρ αυτού, ποσού, αρχικά στην εξόφληση των ατομικών του οφειλών και στην συνέχεια, εφόσον, υπάρχει υπόλοιπο χρηματικό ποσό σε εξόφληση οφειλών συνυποχρέωσής του, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις χορήγησης της βεβαίωσης οφειλής, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του ν. 4174/2013, του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1275/2013, αλλά και των άρθρων 3 και 83 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ) του Ν.Δ. 356/74. Επίσης, ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι η ρύθμιση ατομικών του οφειλών έχει απωλεσθεί, καθότι δεν είχαν εξοφληθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, τρεις συνεχόμενες δόσεις της ρύθμισης (της 29-12-2017, 29-1-2018 και 28-2-2018) και ως εκ τούτου, δε δύναται να επωφεληθεί από τις σχετικές προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και την εξαφάνιση της με αριθμ./21-6-2018 απόφασης – απάντησης σε δήλωση συμψηφισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Παρότι, η απαίτησή του έχει ως οφειλέτη το Δήμο, εντούτοις, επειδή θα πληρωθεί με ειδικό πρόγραμμα επιχορήγησης του Δημοσίου, πρέπει να θεωρηθεί με μία ευρύτερη ερμηνεία, νόμιμος και εφικτός ο συμψηφισμός της με χρέη του προς το Δημόσιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 83 του ΚΕΔΕ. Σε κάθε δε περίπτωση, ακόμη και αν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, είναι εφικτή και νόμιμη η δήλωση συμψηφισμού σύμφωνα με τα άρθρα 440-442 του Αστικού Κώδικα, και με την αριθμ./2014 απόφαση του Αρείου Πάγου. Επίσης επικαλείται ότι, εσφαλμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, απέδωσε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, ποσό ύψους 30.404,70 ευρώ, λόγω συνυπευθυνότητας με την εταιρία “. A.E.”, βάσει ανυπόστατης βεβαίωσης οφειλής, η οποία δεν αιτιολογεί και δεν παραθέτει τους νόμιμους τίτλους και τη συγκεκριμένη προέλευσή τους, προκειμένου να ασκήσει τα νόμιμα δικαιώματά του.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα

έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013»: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2 του Ν. 4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ...»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις, ήτοι από τον συνδυασμό των παραγράφων 1 και 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), 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, και 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.).

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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης τις με αριθμό πρωτοκόλλου/16-2-2018 και/13-4-2018 αιτήσεις συμψηφισμού, με τις οποίες δήλωσε στον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. αφενός, σειρά εξόφλησης των οφειλών του στα πλαίσια συμψηφισμού και αφετέρου, αμφισβήτησε την με αριθμ./23-2-2018 εκδοθείσα βεβαίωση οφειλής ως αόριστη και ανατιολόγητη, καθότι αυτή δεν περιέχει τους νόμιμους τίτλους και τη συγκεκριμένη προέλευσή τους.

Επειδή, επί των ως άνω αιτήσεων του προσφεύγοντος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης απάντησε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/21-6-2018 έγγραφό του, με το οποίο γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ότι στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων αλλά και των υποχρεώσεων της Δ.Ο.Υ., θα προβεί, κάνοντας χρήση του αποδοθέντος υπέρ αυτού, ποσού,

αρχικά στην εξόφληση των ατομικών του οφειλών και στην συνέχεια εφόσον υπάρχει αδιάθετο χρηματικό ποσό σε εξόφληση οφειλών συνυποχρέωσής του, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις χορήγησης της βεβαίωσης οφειλής, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του ν. 4174/2013, του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1275/2013, αλλά και των άρθρων 3 και 83 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ) του Ν.Δ. 356/74.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια σχετικών δηλώσεων συμψηφισμού που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, και ως εκ τούτου απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης, της με ημερομηνία κατάθεσης **03/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.