



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-12-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:1970

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Την από 24/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης τεχνικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:....., κατά του υπ'αριθμ.πρωτ...../03-07-2018 εγγράφου καθώς και των πράξεων του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης με τις οποίες προσδιορίσθηκε πρόσθετος φόρος, έπειτα από την έκπτωση της προσφεύγουσας από τις ευνοϊκές ρυθμίσεις των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν 4446/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ'αριθμ.πρωτ...../03-07-2018 έγγραφο καθώς και τις πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης με τις οποίες προσδιορίσθηκε πρόσθετος φόρος, έπειτα από την έκπτωση της προσφεύγουσας από τις ευνοϊκές ρυθμίσεις των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν 4446/2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης τεχνικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της χρήσης 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016 (άρθρα 57-61) και ρύθμισε το ποσό της οφειλής που προέκυψε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν 4174/2013. Η ως άνω ρύθμιση απωλέσθηκε διότι δεν καταβλήθηκαν οι δόσεις Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου 2018. Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια ΔΟΥ Θεσσαλονίκης προχώρησε στην επανεκκαθάριση των προαναφερθέντων δηλώσεων που υποβλήθηκαν βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν 4446/2016, προκειμένου να καθοριστεί η διαφορά του πρόσθετου φόρου. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό πρωτ...../24-04-2018 αίτημα-κλήση με το οποίο ζητούσε την αναβίωση της φερόμενης ως απωλεσθείσας ρύθμισης ισχυριζόμενη ότι η καταβολή των δόσεων της ρύθμισης πραγματοποιήθηκε κατά την 07-02-2018, ημερομηνία κατά την οποία επήλθε ο συμψηφισμός σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3943/2011 και την ΠΟΛ 1022/2012 της ανωτέρω οφειλής με απαίτηση της προσφεύγουσας από την Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, ποσού 38.749,14€ (τιμ...../19-12-2017). Με την με αριθμό πρωτ...../03-07-2018 απάντησή του ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης απέρριψε το ως άνω αίτημα-κλήση της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013, «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

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 ως άνω αναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της υπ' αριθ. ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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, συνεπώς, 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 (άρθρα 63 επ. Κ.Δ.Δ.), ήτοι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 του ν. 4174/2013, «*Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.*».

Επειδή, δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξης, όπως είναι η πράξη με την οποία η Φορολογική Αρχή, κατόπιν αιτήσεως ενδιαφερομένου, μη υποβληθείσης κατά ειδική διαδικασία του νόμου, γνωστοποιεί τις απόψεις της επί ορισμένου θέματος, καθώς η συγκεκριμένη απάντηση της Φορολογικής Αρχής αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα (ΣτΕ 2095/1997, 3121/2000, ΔΕφΑΘ 11/2010).

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπ' αριθ. πρωτ./03-07-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θες/νίκης επί του από 24/04/2018 αιτήματος της προσφεύγουσας για επαναφορά προγράμματος ρύθμισης οφειλών του άρθρου 43 του ν. 4174/2013, που απωλέσθηκε λόγω μη εμπρόθεσμης καταβολής περισσότερων της μίας δόσεων, το οποίο υπέβαλε η προσφεύγουσα, στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία δεν παράγει έννομα αποτελέσματα έναντι της προσφεύγουσας με τη δημιουργία, τροποποίηση ή κατάργηση δικαιώματος και, ως εκ τούτου, προσβάλλεται απαραδέκτως. Σε κάθε περίπτωση, η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση άπτεται ζητημάτων συμψηφισμού αμοιβαίων απαιτήσεων, ήτοι ζητημάτων που ανάγονται στο στάδιο της είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1110/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σε περίπτωση υποβολής φορολογικής δήλωσης βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως 60 του ν. [4446/2016](#) και απώλειας του προγράμματος ρύθμισης στην οποία έχει υπαχθεί η προκύψασα οφειλή, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των ως άνω διατάξεων και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στον οποίο υπεβλήθη η εν λόγω φορολογική δήλωση, προβαίνει σε οίκοθεν εκκαθάριση (στις περιπτώσεις άμεσου προσδιορισμού) ή επανεκκαθάριση της δήλωσης για τον προσδιορισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των άρθρων 1 και 2 του ν. [2523/1997](#), ενώ για τον υπολογισμό της τελευταίας ως ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης που υπεβλήθη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. [4446/2016](#).

Επειδή, η ως άνω αναφερόμενη οίκοθεν εκκαθάριση ή επανεκκαθάριση φορολογικής δήλωσης που υπεβλήθη κατά τις διατάξεις των άρθρων 57 επ. του ν. 4446/2016, η οποία διενεργείται προκειμένου να καθορισθεί η διαφορά του πρόσθετου και μόνο φόρου των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997, λόγω απώλειας προγράμματος ρύθμισης και έκπτωσης του φορολογούμενου από τα ευεργετήματα των προαναφερόμενων διατάξεων του ν. 4446/2016, δεν αποτελεί πράξη προσδιοριστική του φόρου, ο προσδιορισμός του οποίου λαμβάνει χώρα με την υποβολή της οικείας φορολογικής δήλωσης, είτε άμεσα, είτε με την έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού, αλλά ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτού. Ως εκ τούτου, δεν υπόκειται σε ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 του ν. 4174/2013, αλλά οποιαδήποτε αμφισβήτηση της ανωτέρω εκκαθάρισης ή επανεκκαθάρισης προβάλλεται με την κατ' άρθρο 217 παρ. 1 ΚΠολΔ ανακοπή κατά της σχετικής ταμειακής βεβαίωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτ...../24-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης τεχνικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.