



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΞΕΛΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη: 28-12-2018
Αριθμός απόφασης: 2018

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **07-09-2018** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του - **ΑΦΜ**, δικηγόρου κατοίκου, επί της οδού - Τ.Κ., κατά της επιβολής προστίμων και πρόσθετων φόρων για τέσσερις ρυθμισμένες οφειλές με αριθμούς Ταυτότητας οφειλής **α)** **β)** **γ)** και **δ)** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από 07-09-2018** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, 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:

Ο προσφεύγων προκειμένου να εξοφλήσει τις ταμειακές του υποχρεώσεις προς τη Δ.Ο.Υ. ενέταξε τις οφειλές του στις υπ' αριθμ./7-8-2017,/1-11-2017,/17-2-2018 και/27-4-2018 ρυθμίσεις του Ν.4152/2013.

Προκειμένου να καταβάλλει τις δόσεις των ως άνω ρυθμίσεων που έληγαν 29-6-2018 προέβη σε τέσσερις διαδοχικές τραπεζικές «μεταφορές» ποσών μέσω internert (web) banking, χρησιμοποιώντας την ταυτότητα οφειλής των προσδιοριζόμενων ποσών των ρυθμίσεων. Πιο συγκεκριμένα, από τον υπ' αριθμ. IBAN GR..... λογαριασμό ταμιευτηρίου που τηρεί στην Τράπεζα «μετέφερε» στις 19:12:46 το ποσό των 198,54€ που αφορά στην εξόφληση της δόσης της υπ' αριθμ...../2018 ρύθμισης, στις 19:13:27 το ποσό των 89,32€ που αφορά στην εξόφληση της δόσης της υπ' αριθμ./2018 ρύθμισης, στις 19:14 το ποσό των 184,66€ που αφορά στην εξόφληση της δόσης της υπ' αριθμ./7-8-2017 ρύθμισης και στις 19:15:27 το ποσό των 198,96€ που αφορά στην εξόφληση της δόσης της υπ' αριθμ./2017 ρύθμισης χρεών. Οι «μεταφορές» των εν λόγω ποσών πιστώθηκαν στα ρυθμισμένα χρέη με ημερομηνία 2-7-2018, γεγονός που επέφερε την επιβολή τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 29,79€, 13,40€, 27,70€ και 29,84€ αντίστοιχα για τις ως προαναφερόμενες ρυθμίσεις χρεών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί την επιβολή τόκων εκπροθέσμου, συνολικού ποσού 96,84€ τις οποίες κατέβαλε στις 24-7-2018.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/07-09-2018 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της επιβολής τόκων εκπροθέσμου του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, επικαλούμενος ότι εμπρόθεσμα προέβη στην εξόφληση των ως άνω δόσεων των αντίστοιχων ρυθμίσεων χρεών, καθώς κατέβαλε μέσω τραπεζικού δικτύου, τις οφειλόμενες δόσεις με καταληκτική ημερομηνία λήξης αυτών την 29-6-2018. Την ίδια ημερομηνία η τράπεζα

αφαίρεσε τα αντίστοιχα χρήματα από τον τραπεζικό του λογαριασμό, ενώ εκτέλεσε την εντολή πληρωμής προς τη Δ.Ο.Υ. την επόμενη εργάσιμη ημέρα, 2-7-2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 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 την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 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 διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται με σαφήνεια 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, δηλαδή **εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις**, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας (άρθρο 63 επ.Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης **εκτελεστών** ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων, εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ.1 του Ν. 4174/2013 «*Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο «από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας»*

Επειδή, η αναφυόμενη διαφορά σχετικά με την αμφισβήτηση των ταμειακών βεβαιώσεων ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και συνεπώς κατά αυτής της διαδικασίας είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής, όπως ρητά ορίζεται στο άρθρο 217 παρ. 1 περ. β του Κώδικα διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/99) σύμφωνα με το οποίο: «*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 στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενοι τόκοι εκπροθέσμου του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 αφορούν σε προσαυξήσεις που επιβλήθηκαν μετά την πράξη καταχώρησης του τίτλου της φορολογικής οφειλής στα βιβλία της διοίκησης – «ταμειακή βεβαίωση».

Επειδή, η αμφισβήτηση των εν λόγω τόκων εντάσσεται στο στάδιο διοικητικής & αναγκαστικής εκτέλεσης που διέπει τη διαδικασία είσπραξης των φορολογικών εσόδων και όχι στο στάδιο προσδιορισμού των φόρων.

Κατά συνέπεια οι ως άνω τόκοι **απαράδεκτως** προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, της με αριθμό πρωτ./7-9-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ: **ως απαράδεκτης.**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής **ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30)
ημερών από την κοινοποίησή της.