



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ : Β3 Νομικής Υποστήριξης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

Φαξ : 213 1604 567

Καλλιθέα, **05/12/2018**

Αριθμός απόφασης: **155**

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 ισχύουν.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ...11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κύμης, κατοίκου, οδόςαριθμ....., κατά α) του απόπίνακα χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, β) της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερήμερίας του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής και γ) της υπ' αριθμ./2018 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης της δικαστικής επιμελήτριαςσε εκτέλεση της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 σχετικής έγγραφης παραγγελίας για αναγκαστική κατάσχεση του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη συνημμένη στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αίτηση του προσφεύγοντος περί αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που προκύπτει από τα ως άνω τρία (3) προσβαλλόμενα έγγραφα.

6. Τις υπ' αριθμ. πρωτ./2018 απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής και της συνημμένης σε αυτήν αίτησης αναστολής εκτέλεσης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β3 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη συνημμένη στην από ...11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του αίτηση αναστολής οτου....., ΑΦΜ, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που προκύπτει από α) τον απόπίνακα χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, β) την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής και γ) την υπ' αριθμ./2018 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης της δικαστικής επιμελήτριαςσε εκτέλεση της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 σχετικής έγγραφης παραγγελίας για αναγκαστική κατάσχεση του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης αναστολής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 ν. 4174/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.ΙΑ). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παιγνία. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των εδ. α' της παρ. 1 του άρθρου 63 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδ. α' της παρ. 3 του άρθρου 63 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδ. α' της παρ. 4 του άρθρου 63 ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «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, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «...Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. 1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 Ν. 4174/2013 [...]), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια. Ως εκ τούτου, η Φορολογική Αρχή, για όλες τις λοιπές πράξεις που εκδίδονται μετά την ως άνω ημερομηνία, υποχρεούται να αναγράφει επί του σώματος αυτών, ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησής της, ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίησή της», καθώς και το ότι «είναι απαράδεκτη η προσφυγή απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά της πράξης».»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου της Φορολογικής Διοίκησης**, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων** (κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο) **της Φορολογικής Διοίκησης, η αμφισβήτηση των οποίων δημιουργεί φορολογική διαφορά και οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ**. Τούτο δε συνεπάγεται ότι οι διοικητικές πράξεις (ρητές ή σιωπηρές) που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ δεν υπόκεινται στην κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανή προσφυγή. Ομοίως, οι πράξεις που εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 ΚΦΔ, καθώς προσβάλλονται απευθείας στα διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της ανακοπής κατ' άρθρα 217 επ. ΚΔΔ.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση α) ο απόπίνακας χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, β) η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής (η οποία μάλιστα κατά το μεγαλύτερο μέρος της δεν αφορά σε χρέη φορολογικής φύσης κατά την έννοια του άρθρου 2 ΚΦΔ) και γ) η υπ' αριθμ./2018 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης της δικαστικής επιμελήτριας

.....σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 σχετικής έγγραφης παραγγελίας για αναγκαστική κατάσχεση του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, κατά των οποίων στρέφεται ο αιτών με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, **δε συνιστούν πράξεις υποκειμένες σε ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013** κατά τα ανωτέρω εκτεθέντα, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως **απαράδεκτη**. Συνεπώς, ως **απαράδεκτη** πρέπει να απορριφθεί και η παρεπόμενη υπό κρίση αίτηση αναστολής εκτέλεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της αίτησης τουτου....., ΑΦΜ, περί αναστολής της καταβολής ποσοστού 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που προκύπτει από α) τον απόπίνακα χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, β) την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής και γ) την υπ' αριθμ./2018 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης της δικαστικής επιμελήτριαςσε εκτέλεση της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 σχετικής έγγραφης παραγγελίας για αναγκαστική κατάσχεση του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ