



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-04-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1247

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 ισχύει.

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 1064/2017 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο
....., Α.Φ.Μ. που εδρεύει στον
....., νομού ΧΑΝΙΩΝ Τ.Κ , κατά της υπ' αριθμ. /2018 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ , ποσού 8.635,74 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο, Α.Φ.Μ., 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:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αρ. πρωτ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, γνωστοποιήθηκε στον οφειλέτη το χρέος, ποσού 8.635,74 €, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εμπρόθεσμη εξόφληση εντός ορισθείσας προθεσμίας, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη επιβολή τόκων εκπροθέσμου υποβολής.

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρία «.....» υπέβαλλε την 31/10/2017 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016. Με την εκκαθάριση αυτών (την 02/11/2017 και την 03/11/2017) προέκυψαν τα κάτωθι ποσά για καταβολή:

Οικ. Έτος 2013: 18.061,79€ (εκ των οποίων 16.126,60€ φόρος και 1.935,19€ προσαυξήσεις)

Οικ. Έτος 2014: 8.157,72€ (εκ των οποίων 7.283,68€ φόρος και 874,04€ προσαυξήσεις)

Τα ποσά αυτά δεν καταβλήθηκαν ούτε ρυθμίστηκαν εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό τους (έως 01/12/2017) επομένως η εταιρία εξέπεσε των ευνοϊκών ρυθμίσεων του ν. 4446/2016 και επιβλήθηκε σε βάρος της η διαφορά πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης συνολικού ποσού 8.635,74€ ως εξής:

Οικ. Έτος 2013: 6.450,64€,

Οικ. Έτος 2014: 2.185,10€.

Για την προσφεύγουσα εκκρεμούσαν στην ίδια Δ.Ο.Υ δύο επιστροφές ΦΠΑ ποσού

219.518,55€ και 36.426,21€ με ημερομηνία ΑΦΕΚ/2017 και ΑΦΕΚ/2017 αντίστοιχα Η εκκαθάριση αυτών έγινε την 27/12/2017 και τα αντίστοιχα ποσά πιστώθηκαν σε υποβληθείσα την 22/12/2017 ρύθμιση και εξόφλησαν προϋπάρχουσες υποχρεώσεις (με ημερομηνία λήξης προγενέστερη της ημερομηνίας λήξης των οφειλόμενων ποσών βάσει ν.4446/2016). Επομένως τα οφειλόμενα ποσά (οικ. Έτος 2013: 18.061,79€ και οικ. Έτος 2014: 8.157,72€) βάσει ν.4446/2016 δεν εξοφλήθηκαν ούτε ρυθμίστηκαν έως την 01/12/2017, αλλά αυτά ρυθμίστηκαν μεταγενέστερα δηλ. την 22/12/2017 και επιβλήθηκε ο επιπλέον πρόσθετος φόρος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την υπ' αριθμ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και ζητά την ακύρωση της επιβολής του ποσού 8.635,74€, ισχυριζόμενη ότι :

- Από τη στιγμή που υπήρχαν ΑΦΕΚ για επιστρεπτέο Φ.Π.Α σε προγενέστερη ημερομηνία (11-10-2017 και 30-10-2017) της καταληκτικής ημερομηνίας καταβολής του οφειλόμενου ποσού (1-12-2017) που πρόεκυπτε από την υποβολή την 31/10/2017 των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, έπρεπε η Δ.Ο.Υ αρχικά να συμψηφίσει τα ποσά των δηλώσεων αυτών με την προβλεπόμενη επιστροφή των ΑΦΕΚ και στη συνέχεια να προβεί στην ρύθμιση του εναπομείναντος ποσού, γεγονός που δεν έπραξε.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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, 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 ειδοποιήσεως ... ».

Επειδή, σύμφωνα με την 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 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.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής 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 (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, **η ατομική ειδοποίηση** αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ./2018 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /21-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο, Α.Φ.Μ. **ως απαραδέκτως ασκηθείσας**

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .