



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2220

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΕΙΣ ΕΙ 2019 / 15.03.2019 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της από 19/11/2018 και με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΞ 2018 γνωστοποίησης χαρακτηρισμού οφειλής ως ανεπίδεκτης είσπραξης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και β) της απόφασης

χαρακτηρισμού της οφειλής της εταιρείας με την επωνυμία ως ανεπίδεκτης είσπραξης, δυνάμει της οποίας φέρεται ως συνυπόχρεο/συνυπεύθυνο πρόσωπο, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ / 6.11.2018 απόφαση χαρακτηρισμού της οφειλής της εταιρείας με την επωνυμία ως ανεπίδεκτης είσπραξης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΕΙΣ ΕΙ 2019 / 15.03.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Γ ΕΞ 2018 ΕΜΠ / 6.11.2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αποφασίστηκε ο χαρακτηρισμός της βασικής ληξιπρόθεσμης οφειλής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, ύψους 7.923.834,51 ευρώ πλέον νόμιμων τόκων, τελών και προσαυξήσεων, για την οποία είναι συνυπόχρεοι, ΑΦΜ και για ποσό 2.159.475,22 ευρώ και, ΑΦΜ και για ποσό 2.159.475,22 ευρώ, πλέον νόμιμων τόκων, τελών και προσαυξήσεων, ως ανεπίδεκτης είσπραξης και η καταχώρισή της στα ειδικά βιβλία ανεπίδεκτων είσπραξης οφειλών.

Η ως άνω απόφαση εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της 17/05/2018 έκθεσης ελέγχου ανεπίδεκτης είσπραξης οφειλής νομικού προσώπου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης – Τμήμα Γ', σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις που ορίζονται στις ισχύουσες διατάξεις και η είσπραξη της ληξιπρόθεσμης οφειλής είναι αντικειμενικά αδύνατη τόσο από την εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ, για ποσό 7.923.834,51 ευρώ, όσο και από τα αλληλέγγυα ευθυνόμενα πρόσωπα, διευθύνοντες σύμβουλοι αυτής, ήτοι τον, ΑΦΜ και για ποσό 2.159.475,22 ευρώ και τον, ΑΦΜ και για ποσό 2.159.475,22 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω απόφασης, κατά το μέρος που φέρεται ως συνυπεύθυνος για τις οφειλές της παραπάνω εταιρείας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ουδέν ποσό οφείλει στο Ελληνικό Δημόσιο, καθότι έχει πτωχεύσει ως φυσικό πρόσωπο, το δε Ελληνικό Δημόσιο έχει νομίμως αναγγελθεί στην πτώχευσή του και έχει ήδη εκδοθεί και ρητή απόφαση που τον απαλλάσσει από το υπόλοιπο των χρεών, ήτοι η 24/08/20196 απόφαση του Πρωτοδικείου Φιρτ.

2. Αθωώθηκε στην ουσία από το αρμόδιο ποινικό Δικαστήριο για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών της ως άνω εταιρείας προς το Δημόσιο με την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής. Ειδικότερα με τη με αριθμ./2018 απόφαση του Γ' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου αθωώθηκε για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών (συνολικού ποσού 8.781.337,88 ευρώ) προς το Δημόσιο, με την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας, η οποία αθωωτική απόφαση κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 5 παρ. 2 του ΚΔΔ δεσμεύει τη Διοίκηση.

3. Σε κάθε περίπτωση άλλως και όλως επικουρικώς, τα φερόμενα χρέη για τα οποία φέρεται εσφαλμένως ως συνυπεύθυνος έχουν παραγραφεί.

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 ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης 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, 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 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, εν προκειμένω, με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ / 6.11.2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αποφασίστηκε ο χαρακτηρισμός της βασικής ληξιπρόθεσμης οφειλής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, ύψους 7.923.834,51 ευρώ πλέον νόμιμων τόκων, τελών και προσαυξήσεων, για την οποία είναι

συνυπόχρεοι και αλληλέγγυα ευθυνόμενα πρόσωπα, διευθύνοντες σύμβουλοι αυτής, ο προσφεύγων,, ΑΦΜ για ποσό 2.159.475,22 ευρώ και, ΑΦΜ για ποσό 2.159.475,22 ευρώ, πλέον νόμιμων τόκων, τελών και προσαυξήσεων, ως ανεπίδεκτης είσπραξης και η καταχώρισή της στα ειδικά βιβλία ανεπίδεκτων είσπραξης οφειλών.

Για την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη, η οποία αποτελεί διοικητική πράξη εκδοθείσα στα πλαίσια της αναγκαστικής εκτέλεσης και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., και **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή, καθότι η αναφυόμενη διαφορά εξ' αυτής ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής - αναγκαστικής εκτέλεσης και όχι στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΕΙΣ ΕΙ 2019 / 15.03.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ 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.