



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα,

26/02/2021

Αριθμός απόφασης:

729

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, όπως κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της υπ' αριθ. Χ.Κ. /2020 (Α.Τ.Β. /2020) Βεβαίωσης διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν. 4446/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Χ.Κ. /2020 (Α.Τ.Β. /2020) Βεβαίωσης διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν. 4446/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία που συμπεριλαμβάνονται στον φάκελο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 10.11.2017, βάσει των διατάξεων των αρθ. 57 έως 61 του ν. 4446/2016, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 απ' όπου προέκυψε φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 17.183,01 € για το οικονομικό έτος 2012 και 16.158,86 € για το οικονομικό έτος 2013. Επίσης προέκυψε και φόρος κερδών ημεδαπών ΑΕ ποσού 31.726,07 €. Για τις ανωτέρω οφειλές μαζί με τις λοιπές υφιστάμενες οφειλές, ο προσφεύγων με την υπ' αριθ./2017 αίτησή του, υπήχθη στη ρύθμιση του ν. 4174/2013 σε 24 δόσεις.

Στις 30.07.2019 η ανωτέρω ρύθμιση ακυρώθηκε και μέχρι τότε ο προσφεύγων είχε αποπληρώσει τις οφειλές από το φόρο εισοδήματος του 2013, το φόρο κερδών ημεδαπών ΑΕ. και μέρος της οφειλής από τον φόρο εισοδήματος του 2012. Η ανωτέρω ρύθμιση ακυρώθηκε καθώς ο προσφεύγων στις 25.07.2019 ρύθμισε, με την α/α/2019 αίτησή του περί υπαγωγής στις διατάξεις του ν. 4611/2019, το υπόλοιπο της οφειλής σε 4 δόσεις εξοφλώντας τις δύο δόσεις Ιουλίου και Αυγούστου.

Στις 25.09.2019 αιτήθηκε εκ νέου την υπαγωγή των οφελών του σε ρύθμιση των 24 δόσεων, η οποία και επικυρώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς. Στις εν λόγω οφειλές συμπεριλαμβανόταν και μέρος της οφειλής από το φόρο εισοδήματος του 2012.

Στις 27.05.2020 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν. 4446/2016 (Χ.Κ./2020), ποσού 6.310,09 € καθώς κατά την υπαγωγή στη ρύθμιση του ν. 4611/2019, εξέπεσε των ευεργετικών διατάξεων του ν. 4446/2016 αναφορικά με το ποσό του πρόσθετου φόρου που αρχικά βεβαιώθηκε.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή του ποσού των 6.310,09 € που βεβαιώθηκε την 27.05.2020 διότι η ρύθμιση της εναπομένουσας οφειλής με βάση τον ν. 4174/2013 δεν αποκλείει νέα ρύθμιση βάσει του ν. 4611/2019 αρ. 108. Επιπλέον, η ρύθμιση έγινε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και δεν υπήρξε κάποιο πρόβλημα κατά τη ρύθμιση αλλά ούτε και με τις πληρωμές των δόσεων.

Επειδή με την 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, 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, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν 4174/2013:

«1. 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.Ι.Α.), δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. 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»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσβάλλει εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά αναφέρεται στην απώλεια της ρυθμίσεως του στο σύστημα Taxis.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς που βεβαιώθηκε στις 27/05/2020 (Χ.Κ.) στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxisnet.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 48 του Ν. 4174/2013: «..... η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.».

Επειδή, η ανάρτηση της οφειλής στο TAXISNET δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά γνωστοποίηση ύπαρξης οφειλής, κατά της οποίας ο προσφεύγων μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με Α.Τ.Β./2020 βεβαίωσης διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π., βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016, επειδή αυτή η 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 ημερομηνία κατάθεσης 02.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός , αριθ. ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.