



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/06/2021

Αριθμός απόφασης: 2007

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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 **15/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, κατά της υπ' αριθμόν/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της υπ' αριθμόν/2020 αίτησής της.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από 24.02.2021 Έκθεση Απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει τις υπ' αριθμόν/2015 και/2015 αιτήσεις για υπαγωγή στο πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών του Ν. 4321/2015, αναφορικά με, μεταξύ άλλων, διαφορά φόρου εισοδήματος και πρόσθετο φόρο ανακρίβειας που της είχε καταλογιστεί από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την υπ' αριθμόν/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σχεδόν ταυτόχρονα, η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμόν/22-07-2015 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, για την ακύρωση, μεταξύ άλλων, και της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Δεδομένης της απόρριψης της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας (σχετ. 3560/2015 Απόφαση), η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμόν/2015 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, η οποία και έγινε δεκτή, κατά το μέρος που στρεφόταν κατά της ως άνω υπ' αριθμόν/2015 πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σχετ./2017 τελεσίδικη Απόφαση).

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη σε διαγραφή του συνόλου των ποσών που καταλογίστηκαν με την υπ' αριθμόν/2015 πράξη και σε επιστροφή των ποσών που η προσφεύγουσα είχε καταβάλει στο πλαίσιο των ρυθμίσεων στις οποίες είχε υπαχθεί.

Εντωμεταξύ, το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε αναίρεση ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατά της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, η οποία έγινε αποδεκτή από το Συμβούλιο της Επικρατείας (σχετ. ΣτΕ 1889/2018) και η υπόθεση αναπέμφθηκε εκ νέου για εξέταση στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών. Το τελευταίο, κατά την επανεξέταση της υπόθεσης, απέρριψε τελικά την αρχική προσφυγή της προσφεύγουσας (σχετ. 1990/2019 Απόφαση).

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα άσκησε αναίρεση ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατά της ως άνω υπ' αριθμόν/2019 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, η οποία απορρίφθηκε (σχετ. ΣτΕ/2020).

Εντωμεταξύ, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε εκτέλεση της ήδη αμετάκλητης υπ' αριθμόν/2019 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, προέβη σε εκ νέου εκκαθάριση της υπ' αριθμόν

...../2015 πράξης και επαναβεβαίωσε στην προσφεύγουσα το συνολικό αρχικό ποσό (δηλ. πριν την υπαγωγή στις ρυθμίσεις του Ν. 4321/2015).

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. την υπ' αριθμόν/2020 αίτησή της, με την οποία ζητούσε την τροποποίηση της εκκαθάρισης της αναβιωσάσης υπ' αριθμόν/2015 πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. βάσει της υπαγωγής της στις διατάξεις του Ν. 4321/2015. Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σχετ. υπ' αριθμόν/2021 απάντηση).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης, επαναλαμβάνοντας το αίτημά της περί τροποποίησης της εκκαθάρισης της αναβιωσάσης υπ' αριθμόν/2015 πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η υπαγωγή των σχετικών οφειλών που απορρέουν από μία καταλογιστική πράξη στα ευεργετήματα του Ν.4321/2015, ήταν πλήρως αποσυνδεδεμένη από την τυχόν δικαστική αμφισβήτηση αυτών και τη μετέπειτα εξέλιξη της υπόθεσης, ενώ η εκκαθάριση που διενήργησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. συνιστά μονομερή, αυθαίρετη και μη νόμιμη ανάκληση της υπαγωγής της επίμαχης πράξης στο Ν. 4321/2015.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει ότι: «1. 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 την παρ. 1&2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017): «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 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' έδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' έδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, 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 ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και, γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας».

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 στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμόν/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) οπότε είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., **ως απaráδεκτης**.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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