



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/12/2021

Αριθμός απόφασης: 4536

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604536
ΦΑΞ : 213-1604567

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) και της Ε 2043 /2020
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αριθ. κατά των με ημερομηνία 16.6.2021 ταμειακών βεβαιώσεων πρόσθετων φόρων ΦΠΑ του ν. 4446/2016, ποσού 13.080,14 ευρώ της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από το από 16.7.2021 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και τις συνημμένες σε αυτό εκτυπώσεις του τμήματος Εσόδων της ίδιας Δ.Ο.Υ. μέσω του συστήματος taxis, ο προσφεύγων υπέβαλε την 25/07/2017 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, τις υπ' αριθ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,

...../2017,/2017 &/2017 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2012 & 2013, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2017, που αφορούν στην Οικειοθελή Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών. Τα ποσά που βεβαιώθηκαν κατά την υποβολή των τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2012 & 2013, είχαν υπαχθεί σε ρύθμιση εικοσι τεσσάρων (24) δόσεων από τον προσφεύγοντα με την υπ' αριθ...../2017 Ρύθμιση οφειλών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§2 του ν.4446/2016

Για τις δηλώσεις αυτές ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων προέβη την 16/06/2021 στις προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ταμειακές βεβαιώσεις, επειδή ο προσφεύγων δεν εξόφλησε εμπρόθεσμα τις δόσεις.

Ειδικότερα στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την εκτύπωση μέσω taxis των καταβληθεισών δόσεων της ρύθμισης, ο προσφεύγων μέχρι και την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέβαλε την 23^η και την 24^η δόση ποσού 1.158,58 και 1.158,52, οι οποίες ήταν καταβλητέες μέχρι την 28.6.2019 και την 31.7.2019 αντίστοιχα, με αποτέλεσμα να απωλέσει την ως άνω ρύθμιση.

Σύμφωνα δε με τα οριζόμενα στην διευκρινιστική εγκύκλιο ΠΟΛ.1009/2017, σε περίπτωση μη εξόφλησης ή μη ρύθμισης των οφειλών από την υπαγωγή στη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016 εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους, ή απώλειας της ως άνω ρύθμισης του άρθ. 43 του Κ.Φ.Δ., ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος προσδιορισμός ή εκδίδεται πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού, δυνάμει των οποίων επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

Κατόπιν των ανωτέρω ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων προέβη την 16/06/2021 στις προσβαλλόμενες ταμειακές βεβαιώσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η βεβαιωμένη οφειλή ποσού 13.080,14 που αφορά πρόσθετη διαφορά ΦΠΑ βάσει ν. 4445/2016, με ημερομηνία βεβαίωσης 16.6.2021 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η Φορολογική Διοίκηση στις 16/06/2021, βεβαίωσε το ποσό των 13.080,14€ (11 εγγραφές), χωρίς να τηρήσει τις προβλεπόμενες διαδικασίες, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4174/2013, ότι ο φορολογούμενος τυχαία ενημερώθηκε στην προσωποποιημένη πληροφόρηση από την εφαρμογή TAXISNET, ενώ σε επικοινωνία με τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων δεν δόθηκε καμία έστω προφορική αιτιολόγηση για την επιβαλλόμενη διαφορά πρόσθετου φόρου.

Σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας τα παρακάτω συμπληρωματικά υπομνήματα:

1) το με αριθ. πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ/2021 συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκομίζει: α) το με αριθ. πρωτοκ./2021 και/2021 αίτημα κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής, β) το με αριθ. πρωτοκ./2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και γ) το με αριθ. πρωτοκ./2021 έγγραφό του περί αντιρρήσεων –απόψεών του.

2) το με αριθ. πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ/2021 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει: α) μηχανογραφημένη εκτύπωση της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, όπου αποτυπώνεται η παραλαβή των δηλώσεων στις 25.7.2027, β) Αντίγραφα περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, γ) Την γνωστοποίηση προς την ΥΕΔΔΕ Αττικής, υπόψη του, ο οποίος είχε εντολή ελέγχου για την επιχείρηση και έλεγξε τόσο την κατάθεση των δηλώσεων, όσο και τον προσδιορισμό των οφειλών. δ) Κατάσταση ρυθμισμένων οφειλών και πληρωμών αυτών μέσω της εφαρμογής taxisnet, όπου αποτυπώνεται στις 4.8.2017 η καταβολή της πρώτης δόσης σύμφωνα με την ταυτότητα οφειλής ΦΠΑ.

ε) κατάσταση με ρυθμίσεις οφειλών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

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 νομίμου 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, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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 προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων απαραδέκτως στρέφεται κατά βεβαιωθείσων οφειλών προς το Δημόσιο ποσού ύψους 13.080,14€, και ζητά την διαγραφή αυτών, καθόσον αυτές δεν εμπίπτουν στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου αλλά ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης με ημερομηνία κατάθεσης 16.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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

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.