



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 20.07.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2592

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 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)

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.Την από 28.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της με αρ. πρωτ./2022 Απάντησης στο υπ' αρ. πρωτ./2022 αίτημα με θέμα «ακύρωση της βεβαιωθείσας 16/6/2021 διαφοράς πρόσθετου φόρου Φ.Π.Α. του ν.4446/16», του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με 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:

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από το από 01.04.2022 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, ο προσφεύγων διατηρεί επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα 45114900 ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΦΡΩΝ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ, με ημερομηνία έναρξης 26.9.2003 (ΣΧΕΤ. 3).

Στις 25.7.2017 υπεβλήθησαν από τον προσφεύγοντα τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του νόμου 4446/2016 «ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΗΣ ΑΠΟΚΑΛΥΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ», στο πλαίσιο εντολής ελέγχου από την ΥΕΔΔΕ Αττικής όπως αναφέρει ο προσφεύγων στη σελ. 6 της ενδικοφανούς προσφυγής του. Ακολούθως, βεβαιώθηκαν ποσά Φ.Π.Α. προς καταβολή, τα οποία ο προσφεύγων ενέταξε σε ρύθμιση του ν.4174/13 (24 δόσεων), ως η υπ' αρ. Απόφαση ρύθμισης με Α/Α ρύθμισης/2017 όπου αναγράφονται και τα χαρακτηριστικά της ρύθμισης και μεταξύ άλλων «Αριθμός συνεχόμενων δόσεων απώλειας: |κενό|», δηλαδή η συγκεκριμένη ρύθμιση απόλλυται σε περίπτωση μη καταβολής έστω και μίας δόσης (ΣΧΕΤ. 6 & 7). Εν συνεχεία, και πριν την αποπληρωμή και των 24 δόσεων, ο προσφεύγων υπήχθη σε νέα ρύθμιση του ν.4611/19 με 120 δόσεις, εντάσσοντας σε αυτή και τις ήδη ρυθμισμένες με τις διατάξεις του ά. 43 ν.4174/2013 οφειλές που προέρχονταν από τις τροποποιητικές δηλώσεις που είχε υποβάλει με βάση τις ειδικές διατάξεις του ν. 4446/2016. Η νέα αυτή ρύθμιση έλαβε Α/Α/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, από την οποία κατέβαλε τις τρεις πρώτες δόσεις (ΣΧΕΤ 8). Κατόπιν υπήχθη σε νεότερη ρύθμιση η οποία έλαβε Α/Α/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αχαρνών (ΣΧΕΤ. 9).

Δεδομένου ότι ο νόμος 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης ρητά προέβλεπε ότι σε περίπτωση μη καταβολής ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, οι χρηματικοί κατάλογοι των προαναφερόμενων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. συμπεριελήφθησαν στην «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑΣ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ Ν.4446/16 ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΕΝΤΟΣ 30 ΗΜΕΡΩΝ» όπως αναρτήθηκε από το σύστημα taxis συγκεντρωτικά για όλους τους φορολογούμενους στο αρμόδιο Τμήμα/Γραφείο Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών (ΣΧΕΤ. 10). Ενόψει της συγχωνεύσεως από 7.9.2020 της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η εν λόγω ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΙΜΟΤΗΤΑΣ ΠΟΣΩΝ εντάχθηκε στις εκκρεμότητες της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών και συνεπώς, το αρμόδιο τμήμα βεβαίωσης – πλέον της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων μετά τη συγχώνευση -, ως όφειλε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, προέβη σε επανεκκαθάριση και βεβαίωση των ποσών με Α.Τ.Β./2021 αρ. γραμ 1-11 είδος φόρου Φ.Π.Α. ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ Ν.4446/16 (ΣΧΕΤ 4).

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 – 61 του νόμου 4446/2016 «ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΗΣ ΑΠΟΚΑΛΥΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ» και συγκεκριμένα στην παρ. 1 του άρθρου 59 «Ευεργετήματα από την υπαγωγή στη ρύθμιση» προβλέπεται: «1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν.4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν.4337/2015 (Α` 129) ή του άρθρου 6 του ν.2523/1997 ή

άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές....»

Στην δε παρ. 2 του άρθρου 61 του ίδιου νόμου καθορίζονται ζητήματα καταβολής της οφειλής και προθεσμίας εξόφλησης και συγκεκριμένα προβλέπεται: «2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος....».

Επιπλέον, με την Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ε2109/2019 κοινοποιούνται οι διατάξεις των άρθρων 98-109 του Μέρους Β «ΡΥΘΜΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ» του ν.4611/2019 (ΦΕΚ 73 Α΄). Στην Ενότητα Α Ι. Β) της εν λόγω εγκυκλίου παρατίθενται κάποιες επισημάνσεις μεταξύ των οποίων και η εξής: «Επισημάνσεις: - Στην περίπτωση υπαγωγής στη νέα ρύθμιση ήδη ρυθμισμένων κατά την ημερομηνία της αίτησης οφειλών με τις διατάξεις της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013, του άρθρου 43 του ν. 4174/2013 και της παρ. 5 του πέμπτου άρθρου του ν.2275/1994, επέρχεται απώλεια των ανωτέρω νομοθετικών ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής χρεών και των ευεργετημάτων αυτών.

Η απώλεια επέρχεται αυτοματοποιημένα με την επικύρωση της νέας ρύθμισης, δηλαδή μετά την πίστωση της πρώτης δόσης αυτής.»

Όλα τα ανωτέρω εκτέθηκαν αναλυτικά στον προσφεύγοντα στην υπ' αριθ./2022 έγγραφη απάντηση της ως άνω Δ.Ο.Υ την οποία προσβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, σε περίπτωση απώλειας της ρύθμισης ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του ν.4446/2016.

Το ά. 28 ν. 4174/2013 δεν τυγχάνει εφαρμογής, αντιθέτως με τα διαλαμβανόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή, καθώς, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 61 του ν.4446/2016, σε περίπτωση απώλειας της ρύθμισης, διενεργείται νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος.

Ο Φ.Π.Α. που προέκυψε προς καταβολή από τις από 25.7.2017 τροποποιητικές δηλώσεις του προσφεύγοντος έχει μέχρι και σήμερα ανεξόφλητο υπόλοιπο (ΣΧΕΤ. 5), ενώ σύμφωνα με τις αυστηρές ειδικές διατάξεις του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης θα έπρεπε να έχει καταβληθεί είτε εφάπαξ εντός 30 ημερών είτε κατόπιν πάγιας ρύθμισης του ν.4174/2013 η οποία δεν έπρεπε να απωλεσθεί.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά

1.Να επανεξεταστεί και ακυρωθεί ολικά η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία με τη σειρά της θα

οδηγήσει στην ακύρωση της βεβαιωθείσας σε εμένα από 16/6/2021 διαφοράς πρόσθετου φόρου Φ.Π.Α. του ν.4446/16 ποσού 13.080,14 €.

2. Να επιστραφεί με το νόμιμο τόκο το ποσό των 13.080,14 €, που βεβαιώθηκε ως άνω κατασχέθηκε από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας μου στις 25/10/2021, ενώ είχα καταθέσει ενδικοφανή προσφυγή.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.Θεμελιώδεις αρχές της δημόσιας διοίκησης [αναλογικότητας, δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, χρηστής διοίκησης και καλής πίστης]

2. Νομοθετικές προβλέψεις

3. Προδήλως, επομένως, κατά τα ανωτέρω δεν υπέχω της υπό εξέτασιν φορολογικής υποχρέωσης, όπως αβασίμως και απαραδέκτως διατείνεται η οικεία Δ.Ο.Υ.

4. οι ενέργειες της Διοίκησης (Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων) ενέχουν προδήλως και προφανώς εσφαλμένης ερμηνείας και έρχονται σε καταφανή παράβαση των αρχών της προστατευόμενης (ή δικαιολογημένης) εμπιστοσύνης, της αναλογικότητας, της επιείκειας και της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης, όπως αναλύονται ειδικότερα στο μέρος Α της παρούσης.”

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 εκδοθείσας ατομικής ειδοποίησης 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων απαραδέκτως στρέφεται κατά της με αρ. πρωτ./2022 Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και κατ' επέκταση κατά βεβαιωθείσών 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./28.03.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.