



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313 333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 14/10/2019
Αριθμός απόφασης: 2095

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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.)*»
 - 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 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**:, κατοίκου, κατά της υπ. αριθ. πρωτ. απορριπτικής απαντήσεως, εκ μέρους του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επί της με αριθ. πρωτ. αίτησης του περί διαγραφής όλων των ταμειακών προσαυξήσεων και γενικότερα τόκων κατ'

εφαρμογή του άρθρου 24 του Ν.3588/2007, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4446/2016 (Πτωχευτικός Κώδικας) αλλά και περαιτέρω κάθε ταμειακής βεβαίωσης ΕΕΤΗΔΕ – ΕΕΤΑ και ΕΝ.Φ.Ι.Α..

5. Την υπ. αριθ. πρωτ. απορριπτική απάντηση, εκ μέρους του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επί της με αριθ. πρωτ. αίτησης του περί διαγραφής όλων των ταμειακών προσαυξήσεων και γενικότερα τόκων κατ' εφαρμογή του άρθρου 24 του Ν.3588/2007, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4446/2016 (Πτωχευτικός Κώδικας) αλλά και περαιτέρω κάθε ταμειακής βεβαίωσης ΕΕΤΗΔΕ – ΕΕΤΑ και ΕΝ.Φ.Ι.Α..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων ιματισμού, η οποία τελεί σε καθεστώς πτώχευσης, από το 2006 μέχρι και σήμερα, δυνάμει της υπ. αριθ. απόφασης του, Με τη με αριθ. πρωτ. αίτηση του, προς τη **Δ.Ο.Υ.**, ο προσφεύγων αιτήθηκε τη διαγραφή όλων των ταμειακών προσαυξήσεων και γενικότερα τόκων κατ' εφαρμογή του άρθρου 24 του Ν.3588/2007, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4446/2016 (Πτωχευτικός κώδικας), αλλά και περαιτέρω κάθε ταμειακής βεβαίωσης που αφορά τέλος επιτηδεύματος και ΕΕΤΗΔΕ – ΕΕΤΑ, δεδομένου ότι η ατομική του επιχείρηση, λόγω πτωχεύσεως, από το έτος 2006 μέχρι και σήμερα, απαγορεύεται να διενεργεί πράξεις, ήτοι μεταξύ άλλων και να ασκεί το επιτήδευμα της. Η προαναφερόμενη αίτηση απορρίφθηκε με την υπ. αριθ. πρωτ. απάντηση του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά υπ. αριθ. πρωτ. απορριπτικής απαντήσεως, εκ μέρους του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επί της με αριθ. πρωτ. αίτησης του περί διαγραφής όλων των ταμειακών προσαυξήσεων και γενικότερα τόκων κατ' εφαρμογή του άρθρου 24 του Ν.3588/2007, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4446/2016 (Πτωχευτικός

Κώδικας) αλλά και περαιτέρω κάθε ταμειακής βεβαίωσης ΕΕΤΗΔΕ – ΕΕΤΑ και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τους παρακάτω λόγους:

1. Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος τελεί σε καθεστώς πτώχευσης, από το 2006 μέχρι και σήμερα, δυνάμει της υπ. αριθ. απόφασης του Συνεπώς, υπό την προϋπόθεση ότι η κήρυξη πτωχεύσεως έλαβε χώρα πριν τη βεβαίωση του χρέους ή το ληξιπρόθεσμο αυτού, κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 2 του Ν.635/1937, ο πτωχεύσας στερείται αυτοδικαίως της διοικήσεως της πτωχευτικής περιουσίας και είναι άκυρη ως προς την ομάδα των πιστωτών κάθε δικαιοπραξία αυτού που αφορά την πτωχευτική περιουσία. Κατά συνέπεια με δεδομένο ότι η προσωπική του πτώχευση έλαβε χώρα σε προγενέστερο χρόνο από τις επίδικες ταμειακές βεβαιώσεις, του ήταν παντελώς αδύνατη, για πραγματικούς και νομικούς λόγους, οιαδήποτε καταβολή προς τους πιστωτές του και συνεπώς και προς το Δημόσιο.
2. Η αιτιολογία επί της απορριπτικής απάντησης της **Δ.Ο.Υ.** ότι με τις διατάξεις των: α) Ν.4021/2011 (ΕΕΤΗΔΕ), β) Ν.4152/2013 (Ε.Ε.Τ.Α.) και γ) των νόμων περί ΕΝΦΙΑ και Τέλους Επιτηδεύματος, δεν υπάρχει πρόβλεψη για απαλλαγή όσων τελούν σε καθεστώς πτώχευσης, είναι νόμω αβάσιμη, αφού οι διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα, ιδίως το άρθρο 25, εφαρμόζονται ως ειδικότερες, σε κάθε περίπτωση που προβλέπει η φορολογική νομοθεσία τη θέσπιση κάποιου φόρου και δεν απαιτείται η οποιαδήποτε σχετική αναφορά στο φορολογικό νόμο, για τους πτωχούς.

Αναφορικά με την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής αυτή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α'): «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, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «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, Προικίων 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, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: «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 του 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' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)**, με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ. αριθ. πρωτ. απορριπτικής απάντησας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επί της με αριθ. πρωτ. αίτησης του, η οποία είναι πληροφοριακού χαρακτήρα καθώς με αυτή ενημερώνει τον προσφεύγοντα για τους λόγους απόρριψης του αιτήματος του περί διαγραφής όλων των ταμειακών προσαυξήσεων και γενικότερα τόκων κατ' εφαρμογή του άρθρου 24 του Ν.3588/2007, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4446/2016 (Πτωχευτικός Κώδικας) αλλά και περαιτέρω κάθε ταμειακής βεβαίωσης ΕΕΤΗΔΕ – ΕΕΤΑ και ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, η προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση, εκ μέρους του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** δεν αποτελεί διοικητική πράξη, δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Σημειώνεται δε ότι η αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη, με την ενδικοφανή προσφυγή, με αριθ. πρωτ. απορριπτική απάντηση, εκ μέρους του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, δεν αποτελεί πράξη της Φορολογικής Διοίκησης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ:** ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης –
Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.