



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22.11.2024

Αριθμός απόφασης: **3126**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.7.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του....., Α.Φ.Μ.κατοίκουεπί της οδού κατά της από 11.7.2024 απάντησης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης της ΑΑΔΕ επί του από 9.5.2024 αιτήματός του για επανένταξη στην από 31.10.2018 ρύθμιση οφειλών του ν. 4469/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω απάντηση της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης της ΑΑΔΕ.

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

Επί της από 18.7.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του....., μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Με την με αριθμόαίτησή του ο προσφεύγων αιτήθηκε κατ' άρθρο 15 παρ. 21 του ν. 4469/2017 υπαγωγή στην εξωδικαστική ρύθμιση των οφειλών του προς το Ελληνικό Δημόσιο, οι οποίες καταχωρίστηκαν στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων έως την 31.12.2017. Κατόπιν αποδοχής της από 31.10.2018 πρότασης ρύθμισης, οι οφειλές του προς το Δημόσιο συνολικού ποσού των 46.030,30 ευρώ ρυθμίστηκαν με αποπληρωμή σε 120 μηνιαίες δόσεις ποσού καθεμίας 351,47 ευρώ.

Στις 07.11.2023 διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν τηρεί τους όρους της ρύθμισης και συγκεκριμένα δεν έχει καταβάλλει ποσό που αντιστοιχεί σε 7,5 μηνιαίες δόσεις. Κατόπιν τούτου και σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 14 του ν. 4469/2017, διαπιστώθηκε η αυτοδίκαιη ανατροπή της ως άνω ρύθμισης των οφειλών του προσφεύγοντος.

Στις 14.02.2024 ο προσφεύγων ζήτησε να του γνωστοποιηθεί το συνολικό ποσό των καταβολών που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της ως άνω απολεσθείσας ρύθμισης των οφειλών του. Με το από 19.02.2024 ηλεκτρονικό μήνυμα, η Ε.Μ.ΕΙΣ. τον ενημέρωσε ότι το ποσό που καταβλήθηκε στο πλαίσιο της με υπ' αριθ.ρύθμισης εξωδικαστικού μηχανισμού ν.4469/2017 έως την ημερομηνία απώλειάς της ανέρχεται σε €17.385,74.

Στις 02.02.2024 με την είσοδό του στην ηλεκτρονική πλατφόρμα «Ηλεκτρονικό Μητρώο Φερεγγυότητας» της Γενικής Γραμματείας Χρηματοπιστωτικού Τομέα και Διαχείρισης Ιδιωτικού Χρέους του υπουργείου Οικονομικών ο προσφεύγων προέβη στην δημιουργία της με αριθμό αίτησης για εξωδικαστική ρύθμιση των οφειλών του στο πλαίσιο του ν. 4738/2020 προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, Δημόσιο και ΕΦΚΑ, την οποία υπέβαλε οριστικά στις 23.02.2024 και η οποία στις 29.03.2024 απορρίφθηκε από τους χρηματοδοτικούς φορείς με την αιτιολογία «Ο εξωδικαστικός μηχανισμός του Ν.4738/2020 δεν αποτελεί το πρόσφορο μέσο ρύθμισης της οφειλής, λόγω του ύψους ή/και της φύσης αυτής».

Ακολούθως και δυνάμει του άρθρου 24 και 71 του ν. 4738/2020 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της με αριθμόη αίτηση δεν παραπέμφθηκε στην διμερή διαδικασία διαπραγμάτευσης με τον ΕΦΚΑ και το Δημόσιο, καθώς το συνολικό ποσό που δύναται να ρυθμιστεί με τις διατάξεις του ν. 4738/2020 στην προκειμένη περίπτωση δεν υπερβαίνει το ποσό των 10.000,00 €.

Στις 09.05.2024 ο προσφεύγων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου υπέβαλε στην Ε.Μ.ΕΙΣ. αίτηση με την οποία ζήτησε την επανένταξή του στην ρύθμιση του ν. 4469/2017.

Επί της ως άνω αίτησης η υπηρεσία παρείχε στον οφειλέτη την από 11.07.2024 έγγραφη απάντηση, με την οποία τον ενημέρωσε ότι δεν υφίστανται προβλέψεις στον νόμο για την αναβίωση της απολεσθείσας ρύθμισης του ν. 4469/2017, την οποία ο προσφεύγων προσβάλλει με την παρούσα ενδικοφανή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την υπαγωγή του στις ρυθμίσεις εξωδικαστικής ρύθμισης οφειλών προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Με το νέο νομικό καθεστώς που έχει ενεργοποιηθεί δεν θα επέρχεται απώλεια ρύθμισης τμηματικής καταβολής οφειλής προς το Δημόσιο σε περίπτωση που θα προκύπτει νέα ληξιπρόθεσμη οφειλή, εφόσον η νέα αυτή οφειλή εξοφληθεί ολοσχερώς ή τακτοποιηθεί με νέα ρύθμιση δόσεων εντός τριών μηνών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της. Προκύπτει δηλαδή το πνεύμα του νομοθέτη ως προς τους τρόπους απώλειας μιας ρύθμισης οφειλών αφού

πρώτα ενημερωθεί ο διοικούμενος το ληξιπρόθεσμο ποσό οφειλής του και για την χρονική αφετηρία της υποχρέωσης του αυτής, και ακολούθως σύμφωνα με την αρχή της ισότητας και αναλογικότητας, τα παραπάνω δεν ήταν δυνατόν να καταστούν εφικτά εν προκειμένω αφού πρώτον ουδέποτε κατά τα ως άνω δημιουργήθηκε η ηλεκτρονική δυνατότητα ενημέρωσής του για απολύτως καμία ενέργεια, εν προκειμένω παράλειψη, σε κάθε δε περίπτωση οι γενικοί κανόνες υπερισχύουν των ειδικών διατάξεων, ιδίως όταν θίγονται συνταγματικά ατομικά δικαιώματα, όπως εν προκειμένω.

- Σε κάθε δε περίπτωση η ΑΑΔΕ δεν τήρησε τους όρους της συμφωνίας και καταχρηστικά αποφασίστηκε η απώλεια της ρύθμισής του, χωρίς μάλιστα τα μέχρι σήμερα καταβληθέντα χρηματικά να έχουν υπολογιστεί στο υπόλοιπο ρυθμισμένο οφειλόμενο χρέος και σε κάθε περίπτωση το συνολικό καταβληθέν ποσό αχρεωστήτως καταβλήθηκε κι επιπλέον με την απόφαση αυτή στερείται της δυνατότητας υπαγωγής στην εξωδικαστική ρύθμιση, σύμφωνα με τα παραπάνω, στα δε πλαίσια της χρηστής διοίκησης γίνεται αντιληπτό ότι η απένταξή του κατά τα ως άνω οδηγεί σε πλήρη οικονομική αδυναμία και κυριολεκτικά την εξόντωση του ως διοικουμένου από τη Διοίκηση.

- Επειδή εξάλλου σύμφωνα με τη Α/Α 30/06/2024 αριθ. πρωτ.υπήχθη στο ν.4646/19 ΕΩΣ 48 ΔΟΣΕΙΣ (2-12), για ποσό 500 € που περιλαμβανόταν μέσα στην ως άνω ρύθμιση, το οποίο όμως σύστημα δεν είχε συμπεριλάβει, το οποίο και ρυθμίστηκε καταβάλλοντας τα οφειλόμενα ποσά.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ (άρθρο 63 του παλιότερου Κ.Φ.Δ.- ν. 4174/2013), ορίζεται 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή στην παράγραφο 8 του ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

«Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 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 στο άρθρο 44 του Κ.Φ.Δ. 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 τον νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77),

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 φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,

ι) στην περίπτωση του άρθρου 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό,

ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148).»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.:

«Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (πλέον άρθρο 72 του νέου Κ.Φ.Δ.) έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της από 11.7.2024 απάντησης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης της ΑΑΔΕ επί του από 9.5.2024 αιτήματός του για επανένταξη στην από 31.10.2018 ρύθμιση οφειλών του ν. 4469/2017. Η ως άνω όμως πράξη δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη καθώς με αυτήν ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι δεν υφίστανται προβλέψεις στον νόμο για την αναβίωση της απολεσθείσας ρύθμισης του ν. 4469/2017. Συνεπώς, δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 11.7.2024 απάντησης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης της ΑΑΔΕ επί του από 9.5.2024 αιτήματος του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.7.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ.ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

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.