



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 30-11-2015

Αριθμός απόφασης: 4624

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604554

**ΦΑΞ** : 213 1604566-7

## **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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 10-07-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του «..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου .....-.....», κατά της με αρ. πρωτ. ....../03-06-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αρ. πρωτ. ....../25-05-2015 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αρ. πρωτ. ....../03-06-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αρ. πρωτ. ....../25-05-2015 αίτησης.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10-07-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου .....-.....», 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:

Με την με αριθ. πρωτ. ....../03-06-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ. ....../25-05-2015 αίτηση του προσφεύγοντα, με θέμα, την υπαγωγή στη ρύθμιση του Ν. 4321/2015 και την επιστροφή εντόκως, όλων των ποσών που κατέβαλε και τα οποία αντιστοιχούσαν στο 50% των βεβαιωθέντων στο σύνολό τους φόρων, λόγω άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά αμφισβητούμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων στις 15-01-2015 άσκησε την με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή κατά αμφισβητούμενων πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ....../07-04-2015 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης διαφορών. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώθηκε άμεσα από την φορολογική αρχή το σύνολο των καταλογιζόμενων φόρων και καταβλήθηκε το 50% των πράξεων, ενώ το υπόλοιπο 50% ανεστάλη βάσει των διατάξεων της παρ. 3 του αρ. 63 του Ν. 4174/2013. Μετά την έκδοση της απόφασης, με την οποία έγιναν μερικώς δεκτά τα αιτήματα του προσφεύγοντα, τα καταβληθέντα ποσά φόρων συμφηφίστηκαν με το υπόλοιπο των βεβαιωμένων χρεών αυτού προς το Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6. του άρθρου 6 και της παρ. 1 του αρ. 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. καθώς και της παρ. 1 του αρ. 42 του Ν. 4174/2013. Για το εναπομείναν, μετά τον συμφηφισμό, υπόλοιπο βεβαιωμένων χρεών, υπήχθη στην ρύθμιση του Ν. 4321/2015.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται:

- α)** την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης,
- β)** την ακύρωση άλλως την τροποποίηση ή μεταρρύθμιση αυτής,
- γ)** την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του ποσού των 43.175,84€, εκ των οποίων 40.456,16€ νομιμοτόκως από 14-04-2015 και 2.719,69€ νομιμοτόκως από 28-05-2015 και
- δ)** την υπαγωγή στην ρύθμιση του Ν. 4321/2015 της φερόμενης οφειλής του, των 44.465,14€, με επιστροφή του ποσού των 19.366,00€ νομιμοτόκως, από τις 25-05-2015, ημερομηνία υποβολής της αίτησής του για υπαγωγή στη ρύθμιση, ισχυριζόμενος τα εξής:
  - 1)** Έπρεπε να του επιστραφούν τα καταβληθέντα ποσά φόρων μετά την έκδοση της απόφασης της Δ.Ε.Δ., ώστε να υπαχθεί εν συνεχεία στην ρύθμιση του Ν. 4321/2015 για το υπόλοιπο των βεβαιωμένων οφειλών του, βάσει της οποίας θα ήταν επιστρεπτέο το ποσό των 19.366,00€.
  - 2)** Κατάφωρη παραβίαση των δικαιών του με τον αυταπάγγελο συμφηφισμό οφειλών, δυνάμενων να υπαχθούν σε ρύθμιση.
  - 3)** Παραβίαση του άρθ. 5 παρ. 1 του Συντάγματος.
  - 4)** Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθ. 11 του Ν. 3943/2011 περί συμφηφισμού απαιτήσεων.
  - 5)** Επλήγησαν οι ρυθμίσεις σταδιακής καταβολής του Ν. 4321/2015.

6) Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς την εκτελεστική εξουσία.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή** με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.».

**Επειδή** στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή**, 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**, με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974), ορίζεται ότι: «1. Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) ....., β) ....., γ) κατά του νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583- 585 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Δια ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτησις του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπάς αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.

2. Η κατά της αρξαμένης εκτελέσεως Ανακοπή του οφειλέτου ασκείται ενώπιον πάντοτε του Μονομελούς Πρωτοδικείου του τόπου της εκτελέσεως και διά τους κάτωθι περιοριστικώς αναφερομένους λόγους : α) Εάν η εκτέλεσις εχώρησε βάσει ακύρου τίτλου προς είσπραξιν. β) Εάν το χρέος απεσβέσθη διά καταβολής ή διά συμψηφισμού κατά τας διατάξεις του άρθρου 83 του παρόντος Ν. Διατάγματος ή συνεπεία διαγραφής, αποδεικνυομένων εγγράφως. γ) Εάν

επιγενομένως απεσβέσθη άλλως το χρέος του οφειλέτου ,της αποσβέσεως αποδεικνυομένης εγγράφως. δ) ... ε) ... στ) ....και ζ) Εάν κατά την εκτέλεσιν εχώρησαν παραλείψεις ή ακυρότητες, τηρουμένων των εν άρθρω 75 του παρόντος Ν. Διατάγματος οριζομένων.».

**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.....».

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, η επιστροφή του ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, ο αυταπάγγελτος συμψηφισμός χρεών και η υπαγωγή στη ρύθμιση του Ν. 4321/2015, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά υπάγονται στα πλαίσια της διοικητικής εκτέλεσης, δηλαδή της διαδικασίας αναγκαστικής είσπραξης των δημοσίων εσόδων και συνεπώς δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή** στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τα άνω αναφερόμενα, ο προσφεύγων απαραδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθ. πρωτ. ....../03-06-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σχετικά με την επιστροφή των καταβληθέντων ποσών φόρων και την υπαγωγή εν συνεχεία στην ρύθμιση του Ν. 4321/2015, καθότι τα ζητήματα αυτά δεν αποτελούν φορολογικές διαφορές και κατά συνέπεια δεν εμπíπτον στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της ειδικής διοικητικής διαδικασίας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 10-07-2015 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., ως εξής απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).