



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 02/10/2017
Αριθμός Απόφασης: 2008

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στον, εκπροσωπούμενη νομίμως από τον διαχειριστή αυτής, κάτοικο νομού οδός, με προσωπικό ΑΦΜ κατά της με αρ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

....., επί της με αριθ. πρωτ. κατάθεσης αίτησης της προσφεύγουσας να προβεί σε ρύθμιση οφειλών σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 4174/2013 και 4446/2016.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης για ρύθμιση οφειλών.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας «.....», η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικού Προσώπου, η οποία αφορούσε εισοδήματα της επιχείρησης φορολογικού έτους Η δήλωση αυτή εκκαθαρίστηκε την ίδια μέρα και στις βεβαιώθηκε το ποσό των 70.442,78€. Στις η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση υπαγωγής σε ρύθμιση του ν. 4174/2013 σε 24 δόσεις, η οποία δεν έγινε δεκτή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, β) να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να γίνει δεκτό το αίτημα για υπαγωγή σε ρύθμιση της ως άνω οφειλής σε είκοσι τέσσερις δόσεις (24) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 61 του ν. 4446/2016 και τις διατάξεις του αρ. 43 του ν. 4174/2013, για τους παρακάτω λόγους:

1. Η καταβολή της οφειλής σύμφωνα με τον ν. 4446/2017 γίνεται εφάπαξ εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου και ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας.
2. Η αίτησή της έγινε εντός της προθεσμίας των τριάντα ημερών και αφού και η οφειλή είναι για εφάπαξ καταβολή, εντάσσεται στην περίπτωση του αρ. 43 του ν.4174/2013 για καταβολή σε 24 δόσεις.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε εκτελεστές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, 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 ή της οικειοθελούς καταβολής των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991). Ειδικότερα, στο πεδίο των φορολογικών διαφορών προσβάλλονται με προσφυγή οι πράξεις των φορολογικών οργάνων με τις οποίες προσδιορίζονται φόροι, δασμοί, τέλη και συναφή δικαιώματα του Δημοσίου ή άλλες κυρώσεις για παράβαση γενικά των φορολογικών νόμων. Επίσης, η προσφυγή μπορεί να ασκηθεί και κατά των πράξεων της φορολογικής αρχής που αναφέρονται στον προσδιορισμό ζημίας επιχειρήσεων, στην αναγνώριση φορολογικής απαλλαγής ή μείωσης, στην ανάκληση δήλωσης του φορολογούμενου και στην επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Επειδή, δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξεως, όπως είναι η πράξη με την οποία η Φορολογική Αρχή, κατόπιν αιτήσεως ενδιαφερομένου, μη υποβληθείσης κατά ειδική διαδικασία του νόμου, γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και την έκταση εφαρμογής φορολογικής διατάξεως, καθώς η συγκεκριμένη απάντηση της Φορολογικής Αρχής αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα (ΣτΕ 2095/1997, 3121/2000, ΔΕφΑθ 11/2010).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε αίτημα υπαγωγής σε ρύθμιση βάσει των διατάξεων του άρθρου 43 παρ. 1 Ν. 4172/21013 του φόρου που προέκυψε από την υποβολή της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν. 4172/2013, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά αφενός δεν ανάγεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών, αλλά της καταβολής αυτών και αφετέρου αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012, ΣτΕ 2095/1997).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η αίτηση υπαγωγής της οφειλής σε ρύθμιση εικοσιτεσσάρων δόσεων αφορά όχι το ποσό της οφειλής ή την γενεσιουργό αιτία αυτής, αλλά την εισπρακτική διαδικασία, τη βεβαίωση (βεβαιώθηκε σε έξι δόσεις και όχι εφάπαξ) και το χρόνο

είσπραξης αυτής (σε πόσες δηλαδή δόσεις θα πρέπει να εξοφληθεί), γι' αυτό και το ένδικο βοήθημα που προβλέπεται στις περιπτώσεις αυτές είναι η ανακοπή του αρ. 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.)

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του «....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.