

Η ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΣΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΤΟΝ ΚΦΔ (Ν. 4174/2013)

Βασιλική Ζαροκανέλλου Στις φορολογικές διαφορές σύμφωνα με τον ισχύοντα Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τους ν. 4223/2013 και 4254/2014) προβλέπεται ειδική διοικητική διαδικασία- ενδικοφανής προσφυγή που θα πρέπει να προηγηθεί της δικαστικής επίλυσης της διαφοράς. Με το παρόν -σε συνέχεια προηγούμενου σημειώματος- επιχειρείται παρουσίαση της διαδικασίας αυτής σύμφωνα με το άρθρο 63 του ΚΦΔ και των σχετικών ερμηνευτικών εγκυκλίων της Διοίκησης.

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2014

Η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με την έννοια του αυτοτελούς αιτήματος (εν είδη ενδικοφανούς προσφυγής) ενώπιον αυτοτελούς οργάνου, συνιστά πλέον ειδική διοικητική διαδικασία- ενδικοφανή προσφυγή, η οποία θα πρέπει να προηγηθεί της προσφυγής στη Δικαιοσύνη. Ήδη, με την υπ' αριθμ. Δ6Α 1198069 ΕΞ2013/30.12.2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης που προβλεπόταν στις διατάξεις του άρθ. 70B του ν. 2238/1994, μετονομάστηκε σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Ε) και ανακαθορίστηκαν οι αρμοδιότητές της. Κατωτέρω παρουσιάζεται σχηματικά η διαδικασία ενώπιον της, σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο, όπως αυτό διαμορφώνεται με τον νέο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που ισχύει από 1.1.2014 (ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α'170/26.7.2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τους ν. 4223/2013 ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013 και ν. 4254/2014 ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014).

Αρμόδιο όργανο	Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Ε)
Διάταξη νόμου	63 ΚΦορ. Διαδ (ν. 4174/2013- έναρξη ισχύος 1.1.2014).
Προσβαλλόμενες πράξεις	Ρητές ή σιωπηρές πράξεις που εκδίδονται ή συντελούνται από 1-1-2014 και εξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ.
Συνιστάται	Στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
Αρμοδιότητα	Διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών κάθε αντικειμένου ¹ ανεξαρτήτως ποσού. Συνιστά ενδικοφανή προσφυγή ² .
Διαδικασία	Αίτηση επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης που απευθύνεται στην Δ.Ε.Ε και κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που την εξέδωσε, η οποία τη διαβιβάζει μέσα σε προθεσμία 7 ημερών στην Δ.Ε.Ε.
Προθεσμία	30 ημέρες από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.
Περιεχόμενο αίτησης	Λόγοι + έγγραφα (και ηλεκτρονικός φάκελος- βλ. ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 και 1069/4-3-2014).
Βεβαίωση φόρου	Άμεση βεβαίωση του 100% του αμφισβητούμενου ποσού. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή του 50% υπό την προϋπόθεση της καταβολής του υπολοίπου 50%.
Αναστολή	Αίτημα αναστολής καταβολής του καταβλητέου ποσοστού 50% και μόνο λόγω ανεπανόρθωτης βλάβης ³ . Αποδεικτικά στοιχεία που πρέπει να συνυποβάλλονται με ποινή απόρριψης. (βλ. ΠΟΛ 1069/2014) Απόφαση εντός 20 ημερών (με τεκμήριο σιωπηρής απόρριψης).
	Η αναστολή ισχύει μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης επί της

¹ 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

² Η άσκηση προσφυγής απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών είναι απαράδεκτη.

³ Σημειώνεται ότι ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης. Το αίτημα αναστολής είτε συμπεριλαμβάνεται στο έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής είτε υποβάλλεται αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

	ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι τη σιωπηρή απόρριψή της.
Προθεσμία έκδοσης απόφασης	Μέσα σε προθεσμία 60 ημερών με τεκμήριο σιωπηρής απόρριψης. Ειδικά για αιτήσεις που υποβλήθηκαν μέχρι 28.2.2014 η προθεσμία είναι 120 ημέρες.
Περιεχόμενο απόφασης	<ul style="list-style-type: none"> • Ακύρωση εν όλω ή εν μέρει • Τροποποίηση • Απόρριψη αίτησης • Ελάχιστο περιεχόμενο: Οριστική φορολογική υποχρέωση+ καταλογιζόμενο ποσό+ προθεσμία καταβολής. Επιπρόσθετα η απόφαση της Δ.Ε.Ε αποτελεί εκτελεστό τίτλο.
Προσφυγή από τη φορολογική αρχή	Όχι
Προσφυγή από τον υπόχρεο	Κατά της απόφασης ή σιωπηρής απόρριψης της αίτησης εντός 30 ημερών από κοινοποίηση. Επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοση επικυρωμένου αντιγράφου του δικογράφου στη Δ.Ε.Ε μέσα σε 20 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της προσφυγής.

Στο πλαίσιο συγκριτικής θεώρησης με τα ισχύοντα υπό το καθεστώς του άρθρου 70B του ν. 2238/1994 οι κυριότερες αλλαγές είναι:

α) η δυνατότητα υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της Φορολογικής Διοίκησης.

β) η πρόβλεψη ότι με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής.

γ) υπαγωγή στην ειδική διοικητική διαδικασία και των διασφαλιστικών μέτρων κατ' άρθρο 46 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. (βλ. και ΠΟΛ 1282/31.12.2013).

