

Η ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΟΥ ΚΦΔ ΣΤΟΝ ΚΔΔ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΙΝΟΚΑΛΙΩΤΗΣ

ΕΤΗΜΙΣ – ΑΘΗΝΑ 25/1/2020

ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

- 63 ΚΦΔ

- Αποτελεί προϋπόθεση παραδεκτού για την προσφυγή στα Δικαστήρια (63 παρ. 8)

- Υποχρέωση ταυτότητας με την δικαστική προσφυγή λόγων επί του πραγματικού, ενώ παραδεκτώς προβάλλονται νομικοί λόγοι το πρώτον ενώπιον του Δικαστηρίου (ΣτΕ 7μ 1686/2019)

ΣτΕ ΕπΑν 215/2016

- ο ΚΦΔ κατήργησε τη διαδικασία ταμειακής βεβαίωσης
- Η καταχώριση του τίτλου αποτελεί εσωτερική διοικητική διαδικασία
- η ατομική ειδοποίηση του άρθρου 47 ΚΦΔ αποτελεί την μόνη εκτελεστή διοικητική πράξη πριν την έναρξη της αναγκαστικής εκτέλεσης που προσβάλλεται με ανακοπή

ΑΝΑΚΟΠΗ ΠΡΙΝ & ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ;

ΣτΕ ΕπΑν 215/2016: η ατομική ειδοποίηση του 47 ΚΦΔ

ΜΔΠρΘεσ 1316/2019: Ατ. Ειδ. πριν καταστεί η οφειλή ληξιπρόθεσμη δεν προσβάλλεται διότι α) δεν έχει τα χαρακτηριστικά της Ατ.Ειδ. 47 ΚΦΔ και β) δεν εκδόθηκε στον χρόνο που αναφέρει το 47 ΚΦΔ.

ΜΔΠρΘεσ 7395/2019: Ατ. Ειδ. (προ κατάσχεσης) μετά την ατομική ειδοποίηση του άρθρου 47 ΚΦΔ δεν είναι εκτελεστή

ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΟΦΕΙΛΗΣ

- Άρθρο 41 παρ. 3 ΚΦΔ Σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο φόρος καταβάλλεται εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης ενώ σε περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού καταβάλλεται εντός 3 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης

- Η οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη ενώ εκκρεμεί η ενδικοφανής

→ Κίνδυνος αναγκαστικής εκτέλεσης χωρίς δικαίωμα προσωρινής δικαστικής προστασίας

ΣτΕ 2982/2007: όσο εκκρεμεί η ενδικοφανής προσφυγή δεν πρέπει να προχωράει το Δημόσιο σε εκτέλεση της πράξης ούτε ταμειακή βεβαίωση διότι παραβιάζεται το δικαίωμα δικαστικής προστασίας

ΣτΕ 18/2017: όταν κατά πράξεως προβλέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής μη εχούσης ανασταλτικό αποτέλεσμα, η Διοίκηση δύναται μεν να εκδώσει ταμειακή βεβαίωση του προστίμου, αλλά δεν δύναται να προχωρήσει σε άλλα μέτρα αναγκαστικής εκτελέσεως (πράξη κατασχέσεως κλπ) προ της ολοκλήρωσεως της ενδικοφανούς διαδικασίας, καθ' όσον ο θιγόμενος υποχρεούται να προσβάλει την ρητή ή σιωπηρά απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του

- ΔΕΦΑΘ (Συμβ) 60/2019: Δέχτηκε πρόωρη άσκηση και έκανε δεκτή και αίτηση αναστολής πριν την πάροδο των 120 ημερών

- ΜΔΠρΘεσ 6553/2019: Παράνομη η αποστολή ατομικής ειδοποίησης πριν την ολοκλήρωση της ενδικοφανούς διαδικασίας

ΣτΕ 2080/2014: ο οφειλέτης του Δημοσίου, εις βάρος του οποίου έχει ήδη γίνει η εν ευρεία εννοία βεβαίωση του οφειλομένου ποσού, την οποία μπορεί, κατά κανόνα, να αμφισβητήσει δικαστικώς, με την διεξαγωγή διαγνωστικής δίκης, πληροφορείται, με κοινοποίηση προς αυτόν της ταμειακής βεβαιώσεως του χρέους ή της ατομικής ειδοποιήσεως, την νομιμότητα της οποίας δύναται, βεβαίως, να αμφισβητήσει δικαστικώς, με την διεξαγωγή δίκης περί την εκτέλεση, ότι υπάρχει πλέον εις βάρος του νόμιμος τίτλος (εν στενή εννοία βεβαίωση) και ότι έχει ήδη καταστεί οφειλέτης. Εννοείται ότι, χωρίς την κοινοποίηση αυτή, δεν μπορεί να χωρήσει εγκύρως η περαιτέρω διαδικασία . Έννομη συνέπεια τούτου είναι το μεν ότι ο οφειλέτης γνωρίζει ευθέως εκ του νόμου (άρθρο 5 ΚΕΔΕ) πότε το βεβαιωμένο χρέος του καθίσταται ληξιπρόθεσμο, το δε, ευθέως πάλι εκ του νόμου (άρθρο 7 ΚΕΔΕ), ότι από την επομένη της ημέρας κατά την οποία το χρέος κατέστη ληξιπρόθεσμο, είναι δυνατή η λήψη εις βάρος του αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη του χρέους.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΕΥΘΥΝΟΜΕΝΩΝ

50 παρ. 4 ΚΦΔ: Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

→ έχει και δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

Άρθρο 37 ΚΦΔ: Στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού θα αναφέρονται και τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα

ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΟ ΚΦΔ

ΣτΕ 844/2012

Δεν καθίστανται υποκείμενα της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης και δεν νομιμοποιούνται να ασκήσουν προσφυγή κατά της πράξεως της φορολογικής αρχής με την οποία προσδιορίζεται ο οφειλόμενος από την εταιρεία φόρος

ΣτΕ 1316/2012

Ο ευθυνόμενος για τον φόρο επί των αποκρυβέντων κερδών αλληλεγγύως μετά της ανωνύμου εταιρείας και περιλαμβανόμενος στο κοινό φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, κατ'άρθ. 11 ν.542/1977 έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον

ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟ ΚΦΔ

ΔΕΦΑΘ 1511/2018, ΔΕΦΘεσ 64/2019, 2546/2019: στα πρόσωπα αυτά παρέχεται μεν από ειδική διάταξη νόμου (άρθρο 50 παρ. 7 του Κ.Φ.Δ) το δικαίωμα να ασκήσουν έναντι της φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο, ενδικοφανή προσφυγή κατά της πράξης με την οποία προσδιορίζεται ο οφειλόμενος από το νομικό πρόσωπο φόρος ή επιβάλλεται σε βάρος του το πρόστιμο, όμως, το γεγονός ότι εκδίδεται απόφαση επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία τυχόν απορρίπτεται η τελευταία, δεν τους καθιστά και υποκείμενα της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ώστε να δύνανται να ασκήσουν και προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου κατά της παραπάνω απόφασης, ως στερούμενοι προς τούτο αμέσου, προσωπικού και ενεστώτος εννόμου συμφέροντος.

ΔΕΦΑΘ 2347/2019: η κρινόμενη προσφυγή ασκείται παραδεκτώς από τον προσφεύγοντα, ο οποίος άσκησε, κατ' άρθρα 50 παρ. 7 και 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, τη σιωπηρώς απορριφθείσα ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων, πρέπει να γίνει τυπικά δεκτή και να εξετασθεί περαιτέρω στην ουσία.

« ...όλο αυτό σύστημα διατηρεί μία δίκαιη ισορροπία ανάμεσα στην αξίωση του Δημοσίου να μπορεί να εισπράττει τα οφειλόμενα σε αυτό ποσά με αποτελεσματικό τρόπο και στην αξίωση του οφειλέτη για παροχή έγκαιρης και αποτελεσματικής δικαστικής προστασίας...» (ΣτΕ 2080/2014)

ΣΑΣ ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ!
