



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-04-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης:728

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 06/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../07-11-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμό πρωτ./19-10-2017 αίτησής της για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθείσας οφειλής ποσού 1.073,00€ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό πρωτ. πρωτ...../07-11-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμό πρωτ./19-10-2017 αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθείσας οφειλής ποσού 1.073,00€, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., 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 υπ'αριθμ.πρωτ./07-11-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για τη διαγραφή του Τέλους Επιτηδεύματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 και των προσαυξήσεων συνολικού ποσού 1.073,00€ που βάρυνε τον αποβιώσαντα πατέρα της ως πρόεδρο (εν ζωή) του νομικού προσώπου «.....» με ΑΦΜ:..... και επιστροφής σε αυτήν του εν λόγω ποσού ως αχρεωστήτως καταβληθέντος με το αιτιολογικό ότι κατά τον κρίσιμο χρόνο της βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 από την ΓΓΔΕ, νόμιμος εκπρόσωπος του ως άνω συνεταιρισμού βάσει του ηλεκτρονικού μητρώου του συστήματος TAXIS εμφανιζόταν ο πατέρας της (που μεταπεβίωσε στις 27-10-2014) του με ΑΦΜ:..... ενώ στην πραγματικότητα έπαψε να είναι πρόεδρος του συνεταιρισμού πριν συνταξιοδοτηθεί το 1997.

Ειδικότερα, στις 15-05-2017, η προσφεύγουσα, προκειμένου να λάβει φορολογική ενημερότητα και να ολοκληρώσει τη μεταβίβαση του ακινήτου της, κατέβαλε, με την ιδιότητα της κληρονόμου του θανόντος πατρός της του, το ποσό των 3.393,72€ για οφειλές του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» για τις οποίες ο θανών εμφανιζόταν στο σύστημα TAXIS ως συνυπεύθυνος. Από το σύνολο της οφειλής που κατέβαλε, το ποσό των 1.073,00€ αφορούσε το τέλος επιτηδεύματος του ως άνω συνεταιρισμού για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της με αριθμ.πρωτ...../07-11-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ, τη διαγραφή της οφειλής των τελών επιτηδεύματος του συνεταιρισμού, οικονομικών ετών 2011 και 2012 από τον θανόντα πατέρα της και εν συνεχεία από τους κληρονόμους του και τέλος την επιστροφή σε αυτήν του ποσού των 1.073,00€ που κατέβαλε αχρεώστητα. Όπως επισημαίνει, κατόπιν προσκόμισης όλων των σχετικών εγγράφων του ως άνω συνεταιρισμού από το Ειρηνοδικείο Ιωαννίνων στο τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ, διορθώθηκε η φορολογική εικόνα του νομικού προσώπου, η οποία πλέον απεικονίζει ως τελευταίο νόμιμο εκπρόσωπο του εν λόγω συνεταιρισμού από το έτος 2002 και εξής τον ενώ για τον του εμφανίζει έναρξη σχέσης την 14-10-1991 και διακοπή αυτής την 01-11-1994.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), :«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. **Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.....8.** Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013”: “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 περαιτέρω, στο άρθρο 2 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι “1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).”

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣΤΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. **Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η με αριθμ. πρωτ./07-11-2017 προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν συγκεντρώνει δηλαδή τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος της προσφεύγουσας διαφοροποιώντας την φορολογική της υποχρέωση. Η προσβαλλόμενη πράξη παρέχει ενημέρωση για το λόγο που οι συγκεκριμένες ταμειακές βεβαιώσεις του συνεταιρισμού, στο στάδιο πλέον της είσπραξής τους, βαρύνουν το θανόντα συνυπόχρεο πρόσωπο.

Σε κάθε περίπτωση, η υπό κρίση διαφορά δεν αφορά αμφισβήτηση διοικητικής πράξης αλλά αποτελεί διαφορά που ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης επιβληθέντος βάρους, ήτοι διαφορά που δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθμ. πρωτ./06-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.