



Αριθμός απόφασης:753

Ημερομηνία: 22-01-2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 20-10-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου , κατά της υπ' αριθ./2017 κοινοποίησης προσωρινών πράξεων Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
5. Το κοινοποιηθέν με το με Α.Π./2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με αριθμό/2017 Συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Έγγραφο Ειδοποίηση Επιβολής Προστίμου Βάσει των άρθρων 28 και 62 Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.)και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013(ΦΕΚ Β'3366/31-12-2013), με συνημμένα:
 1. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού Έτους 2011 με αριθμό/2017.
 2. Προσωρινό Προσδιορισμό προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού Έτους 2012 με αριθμό/2017.

3. Προσωρινό Προσδιορισμό προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού Έτους 2013 με αριθμό/2017.
4. Προσωρινό Προσδιορισμό προστίμου ΚΒΣ Φορολογικού Έτους 2014 με αριθμό/2017.
5. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 με αριθμό/2017.
6. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 με αριθμό/2017.
7. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 με αριθμό/2017.
8. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 με αριθμό/2017.
9. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 με αριθμό/2017.
10. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 με αριθμό/2017.
11. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 με αριθμό/2017.
12. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 με αριθμό/2017.
13. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 με αριθμό/2017.
14. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 με αριθμό/2017.

των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-10-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατοίκου, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της με αριθμό/2015 εντολής μερικού ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διενήργησε έλεγχο **στην ανωτέρω ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος** με αντικείμενο εργασιών «ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ». Στις 12-09-2017 απέστειλε ταχυδρομικώς το με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Έγγραφο Ειδοποίηση Επικείμενης Επιβολής Προστίμου Βάσει των άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ) στο οποίο αναλυτικά αναφέρονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου, αντίγραφο του οποίου επιδόθηκε με την υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/12-09-2017 Κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και Προσωρινών Πράξεων.

Στις 20-10-2017 ο προσφεύγων κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας την με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2017 Ενδικοφανή Προσφυγή του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 μέσω του πληρεξουσίου Δικηγόρου του του (Αρ. Πληρεξ...../2017) κατά της υπ' αριθ.

...../2017 κοινοποίησης προσωρινών πράξεων Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28. του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση **κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου** ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση **εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου**, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου **εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση**. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63: « 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι:

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, **η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,**

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,
η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή, η εκτελεστικότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστικότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α... β... γ... στ) προπαρασκευαστικές πράξεις, που προηγούνται από την έκδοση μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της ...» (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2^{ος}, σελ. 109).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση οι παραπάνω αναφερόμενες προσωρινές πράξεις και το με αριθμό/2017 Συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Έγγραφο Ειδοποίηση Επιβολής Προστίμου Βάσει των άρθρων 28 και 62 Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.)και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013(ΦΕΚ Β΄3366/31-12-2013),του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, κατά των οποίων στρέφεται η παρούσα εξεταζόμενη ενδικοφανής προσφυγή δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, **η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Περαιτέρω, για λόγους χρηστής διοίκησης οι προβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να εξεταστούν (εφόσον δεν έχει συμβεί αυτό) από την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εν είδει απάντησης στο σημείωμα διαπιστώσεων και στις ως άνω προσωρινές πράξεις.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20-10-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατοίκου, **ως απαράδεκτης.**

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του

Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.