



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/12/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 6512

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ. πρωτ./2017 και/2017 εγγράφων του Γ' Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα υπ' αριθ. πρωτ./2017 και/2017 έγγραφα του Γ' Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 το με αρ. πρωτ. /2017 έγγραφο του Γ' Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για έκδοση φύλλων ελέγχου με τα οποία θα υπάγεται στις εξαιρέσεις από την καταβολή τέλους επιτηδεύματος ετών 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015.

Με το με αρ. πρωτ. /2017 έγγραφο του Γ' Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, απορρίφθηκε ομοίως αίτημα του προσφεύγοντος, δυνάμει του οποίου ζητούσε την ανάκληση του ανωτέρω υπ' αριθ. πρωτοκόλλου /2017 εγγράφου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα /2016 της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου για το χρονικό διάστημα 1-1-2015 έως 31-12-2015 και περαιτέρω:

1. Την ανάκληση της πράξης συμψηφισμού του ποσού 617,07 ευρώ του γραμματίου με αριθμό /2012 με οφειλή ταυτότητας , να συμψηφίσετε με την οφειλή με ταυτότητα ποσού 616,35 ευρώ μη λαμβάνοντας προσαυξήσεις για καθυστέρηση οφειλής και το υπόλοιπο $617,07 - 616,35 = 0,72$ ευρώ να συμψηφίσετε με οφειλή ΦΠΑ .
2. Την ανάκληση της με αριθμό πρωτοκόλλου αριθμό πρωτοκόλλου /..... /2015 Δ.Ο.Υ. Αγρινίου κατάσχεσης .
3. Την ακύρωση των με αριθμό /2015 και /2015 εκκαθαριστικών σημειωμάτων της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και την έκδοση με την τήρηση των ρητών επιτακτικών ενεργειών που καθορίζονται στο νόμο.
4. Να ανακαλέσετε την πράξη επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης 121,45 ευρώ που επιβλήθηκε με το εκκαθαριστικό του χρηματικού καταλόγου /..... /2013 .
5. Να ανακαλέσετε την πράξη επιβολής τέλους επιτηδεύματος 650 ευρώ που επιβλήθηκε με το εκκαθαριστικό του χρηματικού καταλόγου /..... /2013.
6. Να μειωθεί ανάλογα το τεκμήριο διαβίωσης από την κατοχή και χρήση του ΙΧ στο ποσό μηδέν για την χρήση 2012 φορολογία 2013 λόγω αποκλειστικής επαγγελματικής χρήσης άλλως καθορίσετε ανάλογα .
7. Να καθοριστεί το τεκμήριο κατοικίας μηδέν ευρώ ή στο ποσό των 2280 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2013 χρήση 2012 .
8. Να καθοριστεί το τεκμήριο διαβίωσης στο ποσό των 1500 ευρώ για το έτος και να απαλλάξετε από την φορολογία 2013 χρήση 2012.
9. Να καθορίσετε το εισόδημα από τεκμαρτή δαπάνη για τη φορολογία 2013 χρήση 2012 στο ποσό μηδέν έως 4258,01 € και να απαλλάξετε από τη φορολογία .

10. Για την χρήση 2013 φορολογική δήλωση 2014 ως καθαρό αποτέλεσμα της επιχείρησης μου να καθορισθεί ζημιά ποσού 2871,95 ευρώ και να αναγνωρισθεί η υποχρέωση επιστροφής ποσού ΦΠΑ 240,88 ΕΥΡΩ .
11. Να μειωθεί ανάλογα το τεκμήριο διαβίωσης από την κατοχή και χρήση του ΙΧ στο ποσό μηδέν για την χρήση 2013 φορολογία 2014 λόγω αποκλειστικής επαγγελματικής χρήσης άλλως μειώσετε ανάλογα .
12. Να καθορισθεί το τεκμήριο κατοικίας στο ποσό μηδέν ή στο ποσό των 2280 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2014 χρήση 2013 .
13. Να καθορισθεί το τεκμήριο διαβίωσης στο ποσό των 1200 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία για το έτος 2014 χρήση 2013 .
14. Να καθορίσετε το εισόδημα από τεκμαρτή δαπάνη μηδέν έως στο ποσό 3.929,31 και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2014 χρήση 2013 .
15. Να απαλλαγώ της καταβολής κάθε φόρου τέλους επιτηδεύματος και εισφοράς αλληλεγγύης φορολογία 2014 χρήση 2013 .
16. Για την χρήση 2014 φορολογική δήλωση 2015 ως καθαρό αποτέλεσμα της επιχείρησης μου να καθορισθεί ζημιά ποσού 1918.92 ευρώ και να αναγνωρισθεί η υποχρέωση επιστροφής ποσού ΦΠΑ 132.39 ΕΥΡΩ .
17. Να μειωθεί ανάλογα το τεκμήριο διαβίωσης από την κατοχή και χρήση του ΙΧ στο ποσό μηδέν για την χρήση 2014 φορολογία 2015 λόγω αποκλειστικής επαγγελματικής χρήσης άλλως μειώσετε ανάλογα .
18. Να καθορισθεί το τεκμήριο κατοικίας στο ποσό μηδέν ή στο ποσό των 2280 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2015 χρήση 2014 .
19. Να καθορισθεί το τεκμήριο διαβίωσης στο ποσό των 1000 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία για το έτος 2015 χρήση 2014 .
20. Να καθορίσετε το εισόδημα από τεκμαρτή δαπάνη μηδέν έως στο ποσό 3.312,17 και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2015 χρήση 2014 .
21. Να απαλλαγώ της καταβολής κάθε φόρου τέλους επιτηδεύματος και εισφοράς αλληλεγγύης φορολογία 2015 χρήση 2014 .
22. Να ακυρωθεί η με αριθμό πρωτοκόλλου/2011 Δ.Ο.Υ. Αγρινίου κατάσχεση σε βάρος του προσώπου μου και να μου επιστραφούν άμεσα τόσο το ποσό των 120 ευρώ με τις προσαυξήσεις όσο και όλα τα αναιρεθέντα ποσά ως προϊόν απάτης .
23. Να απαλλαγώ του τέλους επιτηδεύματος για την χρήση 1-1-2015 έως 31-12-2015 .
24. Να απαλλαγώ από κάθε καταβολή φόρου για τη χρήση 1-1-2015 έως 31-12-2015.
25. Την ανάκληση των εγγράφων/2017 και/2017 Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγρινίου την υπ' αριθμ./2017 κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενος κατά των με αριθμ. πρωτ./2017 και/2017 εγγράφων της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, αιτούμενος ωστόσο, όχι μόνο την ακύρωση αυτών, αλλά και την ακύρωση άλλων είκοσι πέντε πράξεων, όπως ανωτέρω απαριθμούνται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ. 1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η

εξετάσή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή τα αιτήματα που σχετίζονται με τη φορολόγησή του κατά το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), αφορούν το εκκαθαριστικό σημείωμα του οικείου οικονομικού έτους, το οποίο εκδόθηκε την 30/07/2013, ήτοι πριν την 01/08/2013 και ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, δεν εξετάζονται από την υπηρεσία μας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.....».

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, 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, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή τα αιτήματα του προσφεύγοντος που αφορούν συμψηφισμό και άρση μέτρων, βάσει των ανωτέρω, προβάλλονται απαραδέκτως και δεν εξετάζονται από την υπηρεσία μας, καθόσον δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις αλλά ενέργειες στα πλαίσια διοικητικής εκτέλεσης και ως εκ τούτου προσβάλλονται με ανακοπή και όχι με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή τα έτερα αιτήματα του προσφεύγοντος που αφορούν το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, απαντήθηκαν από την υπηρεσία μας με την υπ' αριθ. 497/2016 απόφαση στο πλαίσιο εξέτασης της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή ομοίως τα αιτήματα που αφορούν το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014) και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, απαντήθηκαν από την υπηρεσία μας με την υπ' αριθ. 496/2016 απόφαση στο πλαίσιο εξέτασης της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή αντιστοίχως τα αιτήματα που αφορούν το φορολογικό έτος 2015 (χρήση 2015) και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, απαντήθηκαν από την υπηρεσία μας με την υπ' αριθ. 2879/2017 απόφαση στα πλαίσια της εξέτασης της με αρ. πρωτ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 8 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
«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, εν προκειμένω, η κρινόμενη, αποτελεί την τρίτη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ο προσφεύγων στρέφεται, κατά των ίδιων πράξεων προβάλλοντας ταυτόσημες αιτιάσεις. Περαιτέρω, επ' αυτών των ασκηθεισών ενδικοφανών προσφυγών εκδόθηκαν από την υπηρεσία μας οι προαναφερθείσες αποφάσεις και συνεπώς, η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση προβάλλονται, μεταξύ άλλων, τα με αρ. πρωτ./2017 και/2017 έγγραφα του Τμήματος Γ' - Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, με τα οποία απορρίφθηκαν αιτήματα του προσφεύγοντος περί διαγραφής τέλους επιτηδεύματος προηγούμενων ετών. Ωστόσο, το ανωτέρω ζήτημα έχει

επανειλημμένως εξετασθεί από την υπηρεσία μας στο πλαίσιο εξέτασης των προαναφερομένων ενδικοφανών προσφυγών. Επομένως, τα θέματα που τέθηκαν εκ νέου από τον προσφεύγοντα με τις με αρ. πρωτ./2017 και/2017 αιτήσεις του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., έχουν ήδη κριθεί από τη φορολογική διοίκηση και τα απαντητικά έγγραφα κατά των οποίων στρέφεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αποτελούν απλή επανάληψη προηγούμενης θέσης της διοίκησης.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** στο σύνολό της.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 31/07/2017 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.