



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 3-7-2017

Αριθμός απόφασης: 3665

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. 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 31-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, οδός «.....» κατά της με αριθμό «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στην με αριθμό «.....» αίτησή του να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4337/2015 και ν.4410/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στην με αριθμό «.....» αίτηση του προσφεύγοντα, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής 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 τη με αριθμό «.....» αίτησή του ο προσφεύγων αιτήθηκε να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4337/2015 και ν.4410/2016 για την απόφαση επιβολής προστίμου ν.2523/1997 με αριθμό «.....» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για τη χρήση 2005. Η Δ.Ο.Υ.

ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ υπολόγισε το ποσό καταβολής σε 13.478€. Ο προσφεύγων κατέθεσε νέα αίτηση με το ίδιο περιεχόμενο, την με αριθμό «.....», με τον ισχυρισμό ότι το ποσό καταβολής θα έπρεπε να είναι 8.076€ και όχι αυτό που υπολόγισε η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ. Η νέα αυτή αίτηση του προσφεύγοντα απορρίφθηκε με την με αριθμό «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, στην οποία αναφέρεται το ιστορικό των αιτήσεων του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, να γίνει δεκτό το αίτημά του για υπαγωγή στις ευνοϊκές ρυθμίσεις του ν.4337/2015 και ν.4410/2016 και να του επιστραφεί το ποσό των 15.220,6€ που του κατέσχεσε η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ή να μεταρρυθμιστεί η με αριθμό «.....» απόφαση επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για τους εξής λόγους:

- Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ τον ενημέρωσε προφορικά και χωρίς αιτιολογία ότι το ποσό ανερχόταν σε 13.478€ και όχι σε 8.076€
- Κατέθεσε την με αριθμό «.....» αίτηση θεραπείας με την οποία ζητούσε να γίνει δεκτή η με αριθμό «.....» εμπρόθεσμη (αρχική) αίτησή του
- Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ θεώρησε εσφαλμένα ότι έπρεπε να καταβάλει και το ποσό των 5.402€ που αποτελούν τις προσαυξήσεις επί της με αριθμό «.....» απόφασης επιβολής προστίμου ν.2523/1997

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 «Αίτηση θεραπείας - Ιεραρχική προσφυγή» του ν.2690/1999: *«1. Αν από τις σχετικές διατάξεις δεν προβλέπεται η δυνατότητα άσκησης της, κατά το επόμενο άρθρο, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από ατομική διοικητική πράξη μπορεί, για οποιονδήποτε λόγο, με αίτησή του, να ζητήσει, είτε από τη διοικητική αρχή η οποία εξέδωσε την πράξη, την Ανάκληση ή την τροποποίησή της (αίτηση θεραπείας), είτε, από την αρχή η οποία προϊσταται εκείνης που εξέδωσε την πράξη, την ακύρωσή της (ιεραρχική προσφυγή).»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του 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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1209/ 6-9-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής»:

«Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1211/ 12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 70B του Ν.2238/1994 «Κύρωση Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» και την διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης»: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης υπόκεινται οι ρητές πράξεις που εκδίδονται από την Φορολογική Αρχή από την 1.8.2013 και εφεξής. Ως εκ τούτου η Φορολογική Αρχή, για πράξεις που εκδίδονται μετά την ως άνω ημερομηνία, υποχρεούται να αναγράφει στο σώμα της πράξης, ότι σε περίπτωση αμφισβήτησής της πράξης, ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίησή της, καθώς και το ότι είναι απαράδεκτη η προσφυγή απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά της πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ.1002/2013: «Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70B του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ.1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αρχικό αίτημά του ζήτησε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ την υπαγωγή του στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4337/2015, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ υπολόγισε το ποσό που έπρεπε να καταβάλει σε 13.478€.

Επειδή κατά του παραπάνω υπολογισμού ο προσφεύγων δεν άσκησε κανένα ένδικο μέσο (ενδικοφανή προσφυγή).

Επειδή η άρνηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί της αιτήσεως θεραπείας – ιεραρχικής προσφυγής δεν είναι πράξη που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013. Η με αριθμό «.....» απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στην με αριθμό «.....» δεύτερη αίτηση του προσφεύγοντα με το ίδιο αντικείμενο, την οποία ο ίδιος θεωρεί ως αίτηση θεραπείας, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη, καθώς αναγράφει το ιστορικό των αιτημάτων του προσφεύγοντα και του υπολογισμού του καταβλητέου ποσού.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και η εξέτασή τους από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013 και εφεξής και η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ «.....», ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.