



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα: 09/06/2017

Αριθμός απόφασης:3290

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 1036990 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της με αριθ. πρωτ./2016 εξώδικης επίδοσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της με αριθ. πρωτ./2016 εξώδικης επίδοσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2017** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την **αριθμ. πρωτ./2016** απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ο επί της με αριθμ. πρωτ./2016 εξώδικης επίδοσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007 γνωστοποιείται στον προσφεύγοντα ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007 δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν.4174/2013 καθόσον για το εν λόγω οικονομικό έτος η εν λόγω Δ.Ο.Υ. έχει διεξάγει τακτικό έλεγχο με την υπ' αριθμ./2012 εντολή ελέγχου και έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 21/01/2013 και φύλλο ελέγχου με ημερομηνία 23/01/2013 επί του οποίου επήλθε οριστική βεβαίωση την 08/03/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ισχυριζόμενος ότι:

- Αντισυνταγματικός, παράνομος και ανήθικος ο έλεγχος και οι δήθεν κοινοποιήσεις κλήσεων και φύλλων ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας χωρίς αυτός ποτέ να λάβει γνώση.
- Κατά των πράξεων επιβολής φόρου και του πίνακα χρεών άσκησε εμπρόθεσμα την από 5/11/2015 προσφυγή-αίτηση ακύρωσης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας.
- Η προσβαλλόμενη πράξη στηρίχθηκε στις προηγούμενες άκυρες πράξεις που ήδη έχει προσβάλλει νόμιμα στο αρμόδιο Διοικητικό Δικαστήριο και εκδόθηκε και αυτή κατά ευθεία προσβολή και παράβαση των άρθρων 4, 8, 17 παρ.1 και 2 και 25 του Συντάγματος.
- Η προσβαλλόμενη πράξη μη νόμιμα επικαλέσθηκε το άρθρο 18 του ν.4174/2013 διότι δεν ίσχυε όταν διατάχθηκε ο έλεγχος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ1002/31-12-2013 (ΦΕΚ55/16.01.2014 , ΤΕΥΧΟΣ Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτή :

«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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη»

Επειδή η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων επέδωσε εξωδίκως την 06/12/2016, τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας. Επ' αυτής της κίνησης ο Προϊστάμενος απάντησε με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφο ως εξής:

«Σας γνωρίζουμε ότι η δήλωση που μας επιδώσατε οικ. έτους 2007, του φορολογούμενου του με ΑΦΜ, δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα, σύμφωνα με το Ν.4174/2013 άρθρο 18, καθότι στο έτος αυτό η υπηρεσία μας έχει διεξάγει τακτικό έλεγχο με την υπ' αριθμ./2012 εντολή ελέγχου και έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 21/01/2013 και φύλλο ελέγχου με ημερομηνία 23/01/2013 επί του οποίου επήλθε οριστική βεβαίωση την 08/03/2013.».

Επειδή η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, δεν είναι διοικητική εκτελεστή πράξη, αλλά **απλή βεβαιωτική πράξη**, η οποία **δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας**. Ειδικότερα, το ως άνω, απαντητικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν έχει χαρακτήρα διοικητικής εκτελεστής πράξης, δεδομένου ότι πρόκειται για βεβαιωτική πράξη που εκδόθηκε ύστερα από νέα αίτηση του προσφεύγοντος , χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, με την οποία δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη (βλ. *Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου Ι και ΙΙ, 7^η έκδοση, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, υπό τον αριθμό 108 σε συνδ. και με τον αριθμό 482, σελ. 117-118 και 498-499 αντίστοιχα, με τις εκεί αναφερόμενες παραπομπές στη νομολογία ΣτΕ 573/1998, 1113/1996, 4631/1987, 4976/1986, 2619/1986, 340/1983, 1718/1977*).

Συνεπώς η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως **απαράδεκτη** .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
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.