



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 31/05/2017

Αριθμός Απόφασης 3115

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./06-02-2017 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκουΓαστούνης, κατά της με αρ.πρωτ./22-12-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ.πρωτ./22-12-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της

απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./06-02-2017 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 αρ.πρωτ./22-12-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. **γνωστοποίησε** στον προσφεύγοντα ότι επί της με αρ. πρωτ./05-12-2016 δήλωσης μεταβολής μητρώου που υπέβαλε και αφορά εκ νέου στην εκπρόθεσμη μεταφορά έδρας της επιχείρησης του από την Αμαλιάδα στο Αυγείο Ηλείας, η υπηρεσία για το ίδιο θέμα έχει αποφανθεί με την από 17/11/2016 έκθεση διαπιστώσεων επιτόπιου ελέγχου, αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων στις 30/08/2016 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ Αμαλιάδας δήλωση μεταβολής (Μ2), με την οποία δήλωνε την μεταφορά έδρας της ατομικής του επιχείρησης από την Αμαλιάδα (.....ΧΛΜ Αμαλιάδας-Κουρούτας) στην κοινότητα Αυγείου του Ν.Ηλείας, με αναδρομική ημερομηνία μεταφοράς την 01/07/2013. Για την ως άνω μεταβολή διενεργήθηκε έλεγχος αυτοψίας. σε εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ.1105/2005 και συντάχθηκε η από 17/11/2016 “ειδική έκθεση επιτόπιου ελέγχου και σημείωμα διαπιστώσεων” σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος έκρινε ότι η μεταφορά της επαγγελματικής εγκατάστασης του προσφεύγοντα από την Αμαλιάδα (.....ΧΛΜ Αμαλιάδας- Κουρούτας) στην κοινότητα Αυγείου του Ν.Ηλείας με αναδρομική ημερομηνία από 01/07/2013 στερείται αποδεικτικών στοιχείων και ως εκ τούτου η από 30/08/2016 υποβληθείσα δήλωση μεταβολής δεν έγινε δεκτή. Η ως άνω ειδική έκθεση επιτόπιου ελέγχου και σημείωμα διαπιστώσεων επιδόθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα στις 28/11/2016. Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ.πρωτ./22-12-2016 δήλωση μεταβολής μητρώου με την οποία δήλωνε εκ νέου την μεταφορά της έδρας της ατομικής του επιχείρησης από την Αμαλιάδα (.....ΧΛΜ Αμαλιάδας- Κουρούτας) στην κοινότητα Αυγείου του Ν.Ηλείας με αναδρομική ημερομηνία από 01/07/2013. Επί της ως άνω δήλωσης μεταβολής μητρώου του προσφεύγοντα,ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, με το με αρ. πρωτ./22-12-2016 έγγραφο,(προσβαλλόμενο) ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι η υπηρεσία για το εν λόγω θέμα έχει αποφανθεί με την από 17/11/2016 ειδική έκθεση επιτόπιου ελέγχου και σημείωμα διαπιστώσεων, αντίγραφο της οποίας του επιδόθηκε στις 28/11/2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται

- την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση του με αρ. πρωτ./22-12-2016 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας καθώς και της με αρ. πρωτ./18-11-2016 ειδικής έκθεσης επιτόπιου ελέγχου και σημείωμα διαπιστώσεων .
- να του δοθεί το δικαίωμα να υποβάλλει εκ νέου δήλωση μεταβολής δραστηριοτήτων όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 και των σχετικών ΠΟΛ.1006 & 1009/2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. **1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013** σε συνδυασμό με την

ΠΟΛ.1064/2017 ορίζεται ότι: «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 εξάλλου σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999): «Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 30 § 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται :«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι 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 με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται το με αρ. πρωτ./22-12-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας

Επειδή, το με αρ. πρωτ./22-12-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, το οποίο επιδόθηκε στον
Σελίδα 3 από 4

προσφεύγοντα δια μέσου του εξουσιοδοτημένου λογιστή στις 06/02/2017, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα για τον προσφεύγοντα, ήτοι την ενημέρωση σε προ υποβληθείσα αίτηση μεταβολής για την οποία ο προσφεύγων είχε ήδη λάβει απάντηση με την από 17/11/2016 ειδική έκθεση επιτόπιου ελέγχου και σημείωμα διαπιστώσεων, δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, εν προκειμένω το με αρ. πρωτ./22-12-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας προσβάλλεται απαραδέκτως ως έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα το οποίο στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 30/08/2016 δήλωση μεταβολής για την μεταφορά έδρας της ατομικής του επιχείρησης από την Αμαλιάδα (.....ΧΛΜ Αμαλιάδας- Κουρούτας) στην κοινότητα Αυγείου του Ν. Ηλείας, η οποία εξετάστηκε και σύμφωνα με την από 17/11/2016 ειδική έκθεση επιτόπιου ελέγχου και σημείωμα διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας δεν έγινε δεκτή. Επί της ως άνω πράξης ο προσφεύγων δεν άσκησε εντός της νόμιμης προθεσμίας ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, άλλωστε κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., το αίτημα που τίθεται εκ νέου από τον προσφεύγοντα για μεταφορά της έδρας της ατομικής του επιχείρησης έχει ήδη κριθεί από τη φορολογική διοίκηση και η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή.**

Αποφασίζουμε

Την **απορριψη** της με αριθμ. πρωτ./06-02-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.,ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.