



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 03-03-2017

Αριθμός απόφασης: 1802

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του με αριθμό πρωτοκόλλου/04-10-2016 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης κατά το

σκέλος του με το οποίο απορρίπτεται το από 28-09-2016 αίτημα του προσφεύγοντος για χορήγηση αντιγράφου: α) της με αριθμό πρωτοκόλλου/14-06-2011 πράξης δέσμευσης χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητάς του και β) των με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/22-07-2015 και Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/05-10-2015 εγγράφων της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/04-10-2016 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, του οποίου ζητείται η ακύρωση κατά το μέρος με το οποίο απορρίπτεται το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Επί της από 03-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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 πρωτοκόλλου/04-10-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της από 28-09-2016 αίτησης του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του για χορήγηση αντιγράφου: α) της με αριθμό πρωτοκόλλου/14-06-2011 πράξης δέσμευσης χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητάς του και β) των με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/22-07-2015 και Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/05-10-2015 εγγράφων της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε., διότι:

α) ως προς τη χορήγηση αντιγράφου της ως άνω πράξης περί δέσμευσης έκδοσης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, πέραν από τα στοιχεία του προσφεύγοντος, στο έγγραφο αυτής αναφέρονται πληροφορίες και προσωπικά δεδομένα και άλλων φυσικών προσώπων και, ως εκ τούτου, για λόγους τήρησης του φορολογικού απορρήτου, αλλά και προστασίας προσωπικών δεδομένων των εν λόγω φορολογουμένων, δεν επιτρέπεται η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης στον προσφεύγοντα, και

β) ως προς τη χορήγηση αντιγράφου των ως άνω εγγράφων της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε., τα συγκεκριμένα έγγραφα είναι εσωτερικά υπηρεσιακά έγγραφα, τα οποία δεν αφορούν τον προσφεύγοντα και, συνεπώς, ο τελευταίος δεν έχει έννομο συμφέρον να λάβει γνώση αυτών.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, «ο αναφερόμενος από τον προσφεύγοντα αριθμός πρωτοκόλλου του εγγράφου δέσμευσης έκδοσης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας/2011 δεν είναι ορθός και ο ορθός είναι ο Δ.....ΕΞ2011».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του,
- να ακυρωθεί η με αριθμό πρωτοκόλλου/04-10-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί του αιτήματός του για χορήγηση αντιγράφων των ανωτέρω εγγράφων, και
- να του χορηγηθούν αντίγραφα των ως άνω εγγράφων, ακόμη και σε απόσπασμα αυτών (ήτοι με απόκρυψη, εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση, των στοιχείων των λοιπών προσώπων, φυσικών ή νομικών, που τυχόν αναφέρονται σε αυτά),

επικαλούμενος:

- το δικαίωμα πρόσβασης στα διοικητικά έγγραφα (άρθρα 10 παρ. 3 του Συντάγματος και 5 του Ν. 2690/1999),
- ότι η αιτούμενη από τον ίδιο πράξη δέσμευσης χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας τον αφορά προσωπικά, θίγει και περιορίζει τα περιουσιακά του δικαιώματα και την οικονομική και περιουσιακή του ελευθερία και η αναφορά και άλλων φυσικών προσώπων στην πράξη αυτή δεν επιτρέπεται να παρακωλύει την άσκηση του δικαιώματός του για γνώση και προσβολή του εν λόγω εγγράφου αφού, κατά την άποψή του, δεν παραβιάζονται τα προσωπικά δεδομένα των προσώπων αυτών, ούτε το φορολογικό απόρρητο, ενώ, σε κάθε περίπτωση, είναι δυνατή η χορήγηση αποσπάσματος της πράξης από την οποία θα έχουν αφαιρεθεί τα στοιχεία των λοιπών φυσικών προσώπων, και
- ότι έχει έννομο συμφέρον να λάβει γνώση των με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/22-07-2015 και Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/05-10-2015 εγγράφων της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε., δεδομένου ότι ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επικαλείται τα έγγραφα αυτά στο με αριθμό πρωτοκόλλου/21-09-2016 έγγραφό του, προκειμένου να αποφανθεί ότι αρμόδια για την κρίση του αιτήματός του για χορήγηση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας (Α.Φ.Ε.) είναι η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, με την παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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. (...) Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, περαιτέρω, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν. 4223/2013: **«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β', και στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.»**.

Επειδή, εξάλλου, στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα, για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: **«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 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, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την από 28-09-2016 αίτησή του για χορήγηση αντιγράφου: α) της πράξης δέσμευσης χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητάς του και β) των με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/22-07-2015 και Δ.ΕΙΣΠΡ.Α.....ΕΞ2015/05-10-2015 εγγράφων της Διεύθυνσης Εισπράξεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε..

Επειδή, εν προκειμένω, η διαφορά που προκύπτει από την προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος για χορήγηση αντιγράφων εγγράφων δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, δεδομένου ότι η διαδικασία χορήγησης εγγράφων ρυθμίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2690/1999 και τις διατάξεις του Π.Δ. 28/2015 «Κώδικας Πρόσβασης σε Δημόσια Έγγραφα και Στοιχεία» και όχι από ειδικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και, ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.