



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 26-1-2017
Αριθ. Απόφασης: 275

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- ζ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του . . του - **ΑΦΜ**, κατά α) του με αριθμό ειδοποίησης/.....2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της αποβιωσάσης μητέρας του, . . του, β) της με αριθμό ειδοποίησης/.....2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. και γ) του υπ'αρ. πρωτ./....-2016 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αρ./.....2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 της αποβιωσάσης μητέρας που προσφεύγοντα, . . του, του οποίου αιτείται την ακύρωση.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/.....-**2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016** της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το υπ'αρ./.....2016 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., του οποίου ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της **από-2016 Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

8. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του . . του με ΑΦΜ, 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:

Το με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης-2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Υπουργείου Οικονομικών (βάσει του οποίου προέκυψε επιστροφή φόρου, ποσού 473,72€), αφορά τη . . του με Α.Φ.Μ.:, μητέρα του προσφεύγοντα, η οποία απεβίωσε στις2015. Σύμφωνα με το σύστημα taxis – υποσύστημα μητρώου, κληρονόμος της θανούσης κατέστη ο προσφεύγων.

Με την με ημερομηνία έκδοσης2016 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων συνολικού ύψους 1.271,18 € (κύριος φόρος ύψους 1.252,15 € και συμπληρωματικός φόρος 19,03 €) βάσει της με αριθμό/2016 δήλωσης.

Το υπ'αρ. πρωτ./2016 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αφορά απάντηση της φορολογικής αρχής α)στην υπ' αρ./.....-2016 αίτηση του προσφεύγοντα να του δοθούν φωτοαντίγραφα άρθρων του Ν.4172/2013 και β)στο υπ' αρ.πρωτ./.....-2016 έγγραφο του προσφεύγοντα, με το οποίο εκφράζει τις αντιρρήσεις του για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος της αποβιωσάσης μητέρας του, . . και το ύψος των προσαυξήσεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

➤ Επιβολή προσαυξήσεων με υπαιτιότητα της Δ.Ο.Υ. , καθώς οι υπάλληλοί της δεν τον ενημέρωσαν εγκαίρως για τη διαδικασία άσκησης προσφυγής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 προβλέπεται ότι 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της. 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 ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται ρητές, εκτελεστές, ατομικές διοικητικές πράξεις (θετικές ή αρνητικές) για τον έλεγχο των οποίων, σύμφωνα με τα ισχύοντα περί δικαιοδοσίας έχει αρμοδιότητα ο διοικητικός Δικαστής. Ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστών πράξεων είναι απορριπτή ως απαράδεκτη. (Κύβελος Σωτήριος, «Η ενδικοφανής προσφυγή», εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2013, σελ. 140-141)

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία (Στε 1390/2012, 3201/2009, 575/2008) δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα οι βεβαιωτικές πράξεις των διοικητικών οργάνων, ήτοι οι διοικητικές πράξεις οι οποίες εκδίδονται χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα και αποτελούν βεβαίωση της αρχικής πράξης της Διοίκησης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το υπ'αρ.-/.....-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. προς τον προσφεύγοντα αποτελεί έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα, δη απάντηση της φορολογικής αρχής επί της υπ' αρ. πρωτ.-/.....-2016 αίτησής του και επί του υπ' αρ. πρωτ.-/.....-2016 εγγράφου του). Ως εκ τούτου, το προσβαλλόμενο έγγραφο της φορολογικής αρχής δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, ως προς την έτερη προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, δεν προβάλλεται κάποιος λόγος ακύρωσής της.

Επειδή, ο προβαλλόμενος λόγος, για την ακύρωση του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, αφορά στις επιβληθείσες βάσει του άρθρου 6 του Π.Δ. 356/74 (ΚΕΔΕ) και του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), προσαυξήσεις ή τόκους αντίστοιχα, δη αφορά τη βεβαίωση του φόρου εισοδήματος, διαφορά που ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (Στε 2999/2013, 1566/2012) και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 217 και επ. του Ν. 2717/99 (Κ.Δ.Δ.). Ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' **αρ. πρωτ./.....2016** προσφυγής του . . του . – ΑΦΜ:

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.