



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 21/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3896

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

δ. 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.

ε. 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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της πράξεως προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ., που του καταλογίζει οφειλή ποσού 122.614,12 €, καθώς και πάσης φύσεως συναφούς πράξεως, προγενέστερης ή μεταγενέστερης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά αορίστως την ακύρωση της εισέτι μη κοινοποιηθείσας πράξης προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ., με την οποία ισχυρίζεται ότι παρανόμως του καταλογίζεται οφειλή ποσού 122.614,12 €, καθώς και συναφούς πράξης προγενέστερης ή μεταγενέστερης.

Από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου της υπόθεσης που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι η ως άνω πράξη κατά της οποίας στρέφεται ο προσφεύγων είναι φωτοαντίγραφο της προσωποποιημένης πληροφόρησης του προσφεύγοντος από το TaxisNet στο οποίο αναγράφεται συνολικό ρυθμιζόμενο ποσό 122.614,12 €.

Επιπροσθέτως, από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι συναφείς πράξεις κατά των οποίων στρέφεται ο προσφεύγων είναι τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του προσφεύγοντος οικον. ετών 2008-2011 και συγκεκριμένα :

1) Το με αριθμό ειδοποίησης/16-02-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2008, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./10-02-2015 εκπρόθεσμης υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα κοινής με τη σύζυγό του αρχικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. και με το οποίο πρόέκυψε ποσό πληρωμής 25.364,92 €.

2) Το με αριθμό ειδοποίησης/16-02-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2009, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./10-02-2015 εκπρόθεσμης υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα κοινής με τη σύζυγό του αρχικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. και με το οποίο πρόέκυψε ποσό πληρωμής 24.622,63 €.

3) Το με αριθμό ειδοποίησης/16-02-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2010, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./10-02-2015 εκπρόθεσμης υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα κοινής με τη σύζυγό του αρχικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. και με το οποίο πρόέκυψε ποσό πληρωμής 24.499,81 €.

4) Το με αριθμό ειδοποίησης 403/16-02-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2011, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./10-02-2015 εκπρόθεσμης υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα κοινής με τη σύζυγό του αρχικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. και με το οποίο πρόέκυψε ποσό πληρωμής 30.061,12 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2008-2011 που υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα την 10/02/2015, η Δ.Ο.Υ. δεν συνεκτίμησε τον παρακρατηθέντα από τον εργοδότη του, Ελληνικό Δημόσιο, και ήδη αποδοθέντα φόρο εισοδήματος, αλλά τον συνυπολόγισε ως οφειλόμενο φόρο, με αποτέλεσμα να φέρεται ενώπιον της φορολογικής διοίκησης ότι οφείλει το ποσό των 122.614,12 €, η καταβολή του οποίου έχει υπαχθεί σε καθεστώς ρυθμίσεως.

- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης.
- Παράβαση της αρχής της δημοσιονομικής ισότητας, όπως ειδικότερα αναλύεται στην αρχή της ίσης θυσίας εν όψει των δημοσιονομικών βαρών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 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.».

Ως προς την προσωποποιημένη πληροφόρηση του προσφεύγοντος από το TaxisNet

Επειδή στα στοιχεία του φυσικού φακέλου της Υπόθεσης που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων φωτοαντίγραφο προσωποποιημένης πληροφόρησης του προσφεύγοντος από το TaxisNet στο οποίο αναγράφεται ρυθμιζόμενο ποσό βασικής οφειλής 103.107,79 € πλέον ρυθμιζόμενες προσαυξήσεις, τόκοι, τέλη ποσού 19.506,33 €, ήτοι συνολικό ρυθμιζόμενο ποσό 122.614,12 € **με ημερομηνία ρύθμισης την 29/04/2015** και με α/α ρύθμισης .. Η ως άνω προσωποποιημένη πληροφόρηση, δεν έχει το χαρακτήρα εκτελεστής διοικητικής πράξης, καθόσον δεν καταλογίζει οιοδήποτε ποσό φόρου, αλλά έχει ενημερωτικό χαρακτήρα και ως εκ τούτου **απαραδέκτως ασκείται προσφυγή κατ'αυτής.**

Ως προς τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. ετών 2008-2011

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, **η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§2 του ν.4174/2013 :

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
- γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. την μέσω τηλεομοιοτυπίας (φαξ) το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2016 ΕΜΠ/..... έγγραφο-ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων.

Η Δ.Ο.Υ. ως απάντηση στο ανωτέρω έγγραφο απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2016ΕΜΠ/.....) έγγραφο στο οποίο συμπεριλαμβάνονται :

- Εκδοθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2008-2011.
- Οι αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- Η με αριθμ. πρωτ./24-12-2015 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.στο με αριθμ. πρωτ./22-12-2015 ερώτημα του προσφεύγοντος.

Επιπροσθέτως, μας γνωστοποίησε ότι η κοινοποίηση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικον. ετών 2008-2011 συντελέστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§2 περ.α του ν.4174/2013.

Επειδή, από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι εν προκειμένω, ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, υπέβαλαν εκπροθέσμως στις 10/02/2015 στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2008-2011 και εκδόθηκαν τα με αριθμ. ειδοποίησης/16-02-2015,/16-02-2015,/16-02-2015 και/16-02-2015 εκκαθαριστικά σημειώματα οικον. ετών 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα.

Επειδή από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2008-2011 εκδόθηκαν την 16/02/2015 και ο προσφεύγων έλαβε γνώση αποδεδειγμένα αυτών **τουλάχιστον κατά την 29/04/2015** (ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε ρύθμιση των οφειλών που προέκυψαν με βάση τα εν λόγω εκκαθαριστικά σημειώματα).

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** την 27/06/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών σημειωμάτων, ήτοι την 29/04/2015, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή επικουρικά αναφέρουμε ότι εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ./22-12-2015 ερώτημα στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«**ΕΡΩΤΗΜΑ ΠΡΟΣ ΔΟΥ** **ΕΠΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΘΕΜΑΤΟΣ** :

ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΟΠΩΣ ΜΟΥ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΤΕ ΜΕ ΒΑΣΗ ΠΟΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ ΝΟΜΟΥ ΔΕΝ ΣΥΝΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΚΑΝ ΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΓΙΝΕΙ ΣΕ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΤΗ ΣΥΖΥΓΟ ΜΟΥ ΩΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ) ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2008, 2009, 2010 & 2011 ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΝΑ ΒΡΕΘΩ ΧΡΕΩΜΕΝΟΣ ΜΕ ΠΕΡΙΠΟΥ 140.000 €.
.....».

Επειδή η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ. πρωτ./24-12-2015 έγγραφο-απάντηση στο ως άνω με αριθμ. πρωτ./22-12-2015 ερώτημα, γνώρισε στον προσφεύγοντα σχετικές διατάξεις νόμου. Η κοινοποίηση του εν λόγω εγγράφου έγινε με συστημένη επιστολή (RE..... με ημερομηνία έναρξης αποστολής την 30/12/2015) και συνεπώς έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

Επειδή κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση αυτών. Τέτοιες δε δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή σε κάθε περίπτωση το ως άνω έγγραφο της Δ.Ο.Υ. είναι πληροφοριακού χαρακτήρα πράξη της διοίκησης προς το διοικούμενο, η οποία και στερείται **εκτελεστότητας**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ANNA MARTINH

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).