



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 09-09-2016

Αριθμός απόφασης: 2994

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 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 12-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ. /17-03-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των με αριθμό πρωτ. /17-12-2015, /21-12-2015 και /05-02-2016 αιτήσεων που υποβλήθηκαν από

τον προσφεύγοντα στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και αφορούν βεβαιωμένες οφειλές του οικονομικών ετών 1992, 1993, 1994, 1996, 2006, 2012, 2013 και 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ./17-03-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των ανωτέρω αιτήσεων του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών τις με αριθμό πρωτ./17-12-2015,/21-12-2015 και/05-02-2016 αιτήσεις ζητώντας από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. την παροχή εγγράφως αναλυτικών πληροφοριών σχετικά με το πώς προκύπτουν οι βεβαιωμένες στην καρτέλα του οφειλές, και εν συνεχεία, την ενημέρωση της καρτέλας του μέσω της «τακτοποίησης» των οφειλών του, ισχυριζόμενος ότι τα εν λόγω ποσά είτε έχουν εξοφληθεί (και μάλιστα έχουν εισπραχθεί μεγαλύτερα ποσά από εκείνα των οφειλών του), είτε έχουν παραγραφεί.

Όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία του συστήματος TAXIS, οι ως άνω αναφερόμενες οφειλές του προσφεύγοντος ανάγονται στα οικονομικά έτη 1992, 1993, 1994, 1996, 2006, 2012, 2013 και 2014, και ειδικότερα, αφορούν υπόλοιπα ληξιπρόθεσμων βεβαιωμένων οφειλών του από:

- φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 1992, 1993 και 1994,
- φόρο εισοδήματος κατόπιν απόφασης περαίωσης (με Ειδικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ανέλεγκτων Υποθέσεων Α.Υ.Ο. 1949691/3184/0009Α/ΠΟΛ1099/1994) οικονομικού έτους 1996,
- έξοδα διοικητικής εκτέλεσης οικονομικού έτους 2006,
- φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2012 και 2013, και
- πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διακοπής εργασιών οικονομικού έτους 2014, πλέον των προβλεπόμενων εκ του νόμου προσαυξήσεων.

Με τη με αριθμό πρωτ./17-03-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των ανωτέρω αιτήσεων του προσφεύγοντος γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα αναλυτικά στοιχεία σχετικά με το πώς έχουν προκύψει τα εμφανιζόμενα στην καρτέλα του υπόλοιπα από ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες οφειλές του ανά οικονομικό έτος. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., τα εν λόγω υπόλοιπα αφορούν βεβαιωμένες σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλές από: α) φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων (καθώς και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για τα οικονομικά έτη που προβλέπεται η επιβολή της), β)

φόρο εισοδήματος κατόπιν απόφασης περαίωσης, γ) έξοδα διοικητικής εκτέλεσης, και δ) πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διακοπής εργασιών, για τα ανωτέρω οικονομικά έτη (όπως παρουσιάστηκαν αναλυτικά παραπάνω), οι οποίες, έχοντας επιβαρυνθεί με τις προβλεπόμενες εκ του νόμου προσαυξήσεις λόγω του ότι έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες, ανέρχονταν κατά την ημερομηνία σύνταξης της εν λόγω προσβαλλόμενης απάντησης στο συνολικό ποσό των €37.518,07. Τέλος, αναφορικά με τις ρυθμίσεις του άρθρου 22 του Ν. 2166/1993, στις οποίες είχε υπαχθεί ο προσφεύγων το Νοέμβριο του 1993, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στην έγγραφη απάντησή του ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι, λόγω μη τήρησής τους, απωλέσθηκαν, και ως εκ τούτου, το ποσό του κεφαλαίου των δόσεων αυτών πιστώθηκε στις οφειλές των αντίστοιχων οικονομικών ετών και τα χρέη αυτά αρχικοποιήθηκαν, το δε ποσοστό 5% επί των ρυθμισθεισών οφειλών (δικαιώματα βεβαίωσης) που κατέβαλε ο προσφεύγων δεν αφαιρείται.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των με αριθμό πρωτ./17-12-2015,/21-12-2015 και/05-02-2016 αιτήσεών του και να αναγνωριστεί ότι «για τα οικονομικά έτη από το 1992 έως και το 2011 έχει επέλθει παραγραφή απάντων των ενδεχομένων αξιώσεων του Δημοσίου από την επιβολή φόρων εισοδήματος εις βάρος του», ισχυριζόμενος ότι «το φερόμενο ως οφειλόμενο από εκείνον ποσό των €37.518,07 είναι αναληθές και προδήλως εκ σφάλματος κρίσεως φέρεται ότι το οφείλει», καθώς οι εν λόγω βεβαιωμένες σε βάρος του οφειλές έχουν εξοφληθεί βάσει των στοιχείων που εκθέτει αναλυτικά στην προσφυγή του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), 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, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζει πως 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.

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, από τις ανωτέρω διατάξεις 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, με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται 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, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία του συστήματος TAXIS, οι ως άνω βεβαιωμένες σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλές έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες και βρίσκονται στο στάδιο της αναγκαστικής είσπραξης δημοσίων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

Επειδή, εν προκειμένω, κατ' ορθή ερμηνεία της με ημερομηνία κατάθεσης 12-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προβάλλει λόγους που ανάγονται στο στάδιο της είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών και όχι στον καταλογισμό των αναγραφόμενων στην προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτ. /17-03-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών ποσών. Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, απαραδέκτως προβλήθηκαν με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγοι που δεν ανάγονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών τις με αριθμό πρωτ. /17-12-2015, /21-12-2015 και /05-02-2016 αιτήσεις, με τις οποίες ζήτησε την παροχή με έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. αναλυτικών πληροφοριών σχετικά με το πώς προκύπτουν οι βεβαιωμένες στην καρτέλα του οφειλές, καθώς και την ενημέρωση της καρτέλας του με τις

ήδη «τακτοποιημένες» οφειλές του, ισχυριζόμενος ότι τα εν λόγω ποσά είτε έχουν εξοφληθεί, είτε έχουν παραγραφεί.

Επειδή, επί των ανωτέρω αιτήσεων του προσφεύγοντος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών απάντησε με το με αριθμό πρωτ./17-03-2016 έγγραφό του, με το οποίο ενημέρωσε τον προσφεύγοντα σχετικά με το πώς έχουν προκύψει τα εμφανιζόμενα στην καρτέλα του υπόλοιπα από ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες σε βάρος του οφειλές, παραθέτοντας αναλυτικά στοιχεία ανά οικονομικό έτος.

Επειδή, η με αριθμό πρωτ./17-03-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των με αριθμό πρωτ./17-12-2015,/21-12-2015 και/05-02-2016 αιτήσεων του προσφεύγοντος αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς παρέχει στον προσφεύγοντα αναλυτικά στοιχεία και πληροφορίες για τα υπόλοιπα των ληξιπρόθεσμων βεβαιωμένων οφειλών του, όπως αυτά εμφανίζονται στην καρτέλα του κατά την ημερομηνία σύνταξης της εν λόγω προσβαλλόμενης απάντησης, και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα, και ως εκ τούτου, στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 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 άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).