



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 05/09/2016

Αριθμός απόφασης: 2948

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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στην ..., οδός ...αρ. ..., με Α.Φ.Μ., κατά της υπ'αρ.πρωτ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ Αθηνών επί αιτήματος ακύρωσης οριστικής εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 75 § 1 του Ν.2238/1994 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ.πρωτ.... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ Αθηνών επί αιτήματος ακύρωσης οριστικής εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 75 § 1 του Ν.2238/1994, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «....», 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 την υπ'αρ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για διαγραφή οφειλής των πράξεων ως ο κατωτέρω πίνακας :

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ
1	Κ.Β.Σ.	2006	...	...
2	Κ.Β.Σ.	2007	...	...
3	Κ.Β.Σ.	2008	...	...
4	Κ.Β.Σ.	2008	...	...

συνολικού ποσού ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 § 1 του Ν.2238/1994, για ολική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Α' Αθηνών και την διαγραφή της ως άνω οφειλής, ισχυριζόμενος ότι :

- Η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να διαγράψει τα ως άνω ποσά σύμφωνα με το άρθρο 75 § 1 του Ν.2238/1994 είναι εκτελεστή διοικητική πράξη αφού έχει φορολογική διαφορά και δεν είναι ενημερωτικού χαρακτήρα.
- Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εκονοκότητας
- Ανάκληση παράνομων διοικητικών πράξεων-Δικαιολογημένη εμπιστοσύνη
- Αρχή της χρηστής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : « 1. 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 στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.24 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι: «Από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ'αρ..... αίτησή της, αιτούνταν την υπαγωγή της στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 75 του Ν.2238/1994 και κατ' επέκταση τη διαγραφή οφειλής ποσού ευρώ, η οποία προέρχεται από τις υπ' αρ.....,..... και Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Επειδή, η φορολογική αρχή ορθώς δεν εξέτασε το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για διαγραφή της οφειλής που προέρχεται από τις ανωτέρω πράξεις, καθώς το άρθρο 75 του Ν.2238/1994 έχει καταργηθεί.

Επειδή, η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Α' Αθηνών, έχει ενημερωτικό χαρακτήρα περί μη εφαρμογής του άρθρου 75 του Ν.2238/1994 και ως εκ τούτου δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη κατά την έννοια του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, η οποία παράγει δυσμενή αποτελέσματα εις βάρος του προσφεύγοντος και δε χωρεί κατ' επέκταση η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του Ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτη.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
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).