



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

Καλλιθέα, 18/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1487

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., **ΑΦΜ:** ... κατοίκου ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ, οδός ..., κατά της με αριθμ. ... απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...
7. Την από 05 /04/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2016** και με αριθμ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., **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:

Με το υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη ... απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... ενημέρωσε τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του σε σχέση με τα αιτήματα που αναφέρονται στο υπ' αριθμ. πρωτ. ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. ... έγγραφό του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... ενημέρωσε τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του για τα κάτωθι αιτήματά τους τα εξής:

Αίτημα 1^ο : *Να δοθούν από την 16-01-1996 και μετ' επιτάσεως από την 03-12-2012 αποδεκτά από τα Διοικητικά Δικαστήρια στοιχεία, βεβαιώσεις χρεών, ημερομηνίες βεβαιώσεως και αιτία βεβαιώσεως.*

Απάντηση: Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Π.Δ. 276/2000 «Εκκαθάριση αρχείων των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών» Α' 226 και της υπ' αριθμ. 1086260/1023/0006Β/03-09-1992 ΠΟΛ 1176 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών «Εκκαθάριση αρχείων των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών και του ΚΕΠΥΟ» Β'571, προκύπτει ότι έχει παραγραφεί η υποχρέωση του Δημοσίου για παροχή των ζητούμενων εγγράφων.»

Αίτημα 2^ο : *Να χορηγηθεί στη σύζυγο ... το αιτούμενο από τον Μάρτιο του 2010 έως και πρόσφατα Πιστοποιητικό Φορολογικής Ενημερότητας με κανένα περιορισμό.*

Απάντηση: Στο ΑΦΜ της ... υφίστανται ληξιπρόθεσμες οφειλές και σύμφωνα με τον ν.4174/2013 δεν δύναται να χορηγηθεί φορολογική ενημερότητα, εάν αυτές δεν τακτοποιηθούν.

Επίσης, δεν υφίσταται σήμερα νομοθετικό πλαίσιο διαγραφής χρεών, όπως ίσχυε με το άρθρο 15 «Γνωμοδοτική Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων» του ν.2648/1998 «Ρυθμίσεις δασμολογικού και φορολογικού περιεχομένου, τροποποίηση του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας και άλλες διατάξεις. (Α238)».

Συγκεκριμένα ο εν λόγω νόμος έπαυσε να ισχύει με το νόμο 4152/2013 «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013», άρθρο πρώτο ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Α ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Ν.Δ. 356/1974, Ν.2238/1994, Ν.2859/2000, ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Α2 ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΓΙΑ ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ, περίπτωση 16: «Από την ημερομηνία που καθορίζεται κατά την προηγούμενη περίπτωση της παρούσας υποπαραγράφου,

δεν επιτρέπεται η χορήγηση διευκολύνσεων- ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 21 του Ν. 2648/1998 (Α' 238) και του άρθρου 14 του Ν. 3888/2010 (Α'175)».

Αίτημα 3^ο: *Να ζητηθούν όλες οι συσσωρευμένες αναφορές στην πρώην οικονομική επιθεώρηση Ανατολικής Αττικής και να διαταχθεί διοικητικός έλεγχος.*

Απάντηση: Ο Διοικητικός έλεγχος που αιτήστε έχει ήδη πραγματοποιηθεί, όπως προαναφέρθηκε με τον έλεγχο που διενήργησε η Οικονομική Επιθεωρήτρια της Δ.Ο.Υ. Συγκεκριμένα, σε εκτέλεση εντολών, διενεργήθηκε κατεπείγουσα έρευνα από τη Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης Ανατολικής Αττικής από όπου προέκυψε το υπ'αριθμ. ... πόρισμα της κας Στο πόρισμα αναφέρεται δε ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση επιλήφθησαν τρεις Οικονομικοί Επιθεωρητές τα πορίσματα των οποίων υποβλήθηκαν αρμοδίως.

Αίτημα 4^ο : *Να επιστραφεί το ποσό των 80.000 ευρώ που εισέπραξε η Δ.Ο.Υ. την 08-12-2003.*

Απάντηση: Όπως προαναφέρθηκε, σύμφωνα με την υπ'αριθμ. .../2015 αμετάκλητη απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 29^ο Τριμελές), κρίθηκε σύννομος ο πλειστηριασμός που διενεργήθηκε την 14-06-2000 με επίσπευση του Διευθυντή του Β Ταμείου ΙΚΑ Αθηνών, δυνάμει του .../αρ. ειδ. βιβλίου .../2000 προγράμματος πλειστηριασμού, οπότε και εκπλειστηριάστηκε το ακίνητο ιδιοκτησίας της ..., κείμενο στην περιφέρεια του Δήμου ... επί της οδού

Σύννομος κρίθηκε δε και ο υπ'αριθμ. .../06-10-2003 πίνακας κατάταξης των δανειστών που συνέταξε επί του πλειστηριασμού η συμβολαιογράφος ... καθώς το Δικαστήριο απέρριψε την αξίωση των εναγόντων κατά το μέρος που αφορά στην επιστροφή του ποσού των 79.078,60 ευρώ, για το οποίο το Δημόσιο αναγγέλθηκε και κατετάγη για την είσπραξη του.

Αίτημα 5^ο : *Να επιστραφεί το αχρεωστήτως εισπραχθέν ποσό που αφορούσε δήμεν νοσήλια του προσφεύγοντος.*

Απάντηση: Σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος taxis προκύπτει ότι την 21-09-1994 είχαν βεβαιωθεί νοσήλια ποσού 692,13 ευρώ στο ΑΦΜ του προσφεύγοντος που με τις προσαυξήσεις ποσού 889,39 ευρώ ανήλθαν στο ποσό των 1.661,28 ευρώ.

Το κεφάλαιο του εν λόγω χρέους και δη το ποσό των 692,13 ευρώ προκύπτει ότι έχει εξοφληθεί από τον φορολογούμενο την 31-10-1994 και έχει αποδοθεί το σχετικό ποσό στον φορέα, από όπου προήλθε ως ανείσπρακτο για βεβαίωση στη Δ.Ο.Υ.

Ως εκ τούτο δεν τίθεται θέμα επιστροφής αχρεωστήτως εισπραχθέντος ποσού.

Αίτημα 6^ο : *Να εξηγήσει η Δ.Ο.Υ. ... τους λόγους της αρνήσεως της να κάνει προτάσεις διαγραφής, σύμφωνα με τα ισχύοντα για τους κοινωνικά προστατευμένους.*

Απάντηση: Όπως προαναφέρθηκε δεν υφίσταται σήμερα νομοθετικό πλαίσιο διαγραφής χρεών, όπως ίσχυε με το άρθρο 15 «Γνωμοδοτική Επιτροπή Παροχής Διευκολύνσεων» του ν.2648/1998 «Ρυθμίσεις δασμολογικού και φορολογικού περιεχομένου, τροποποίηση του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας και άλλες διατάξεις. (Α238)».

Συγκεκριμένα ο εν λόγω νόμος έπαυσε να ισχύει με το νόμο 4152/2013 «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013», άρθρο πρώτο ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Α ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Ν.Δ. 356/1974, Ν.2238/1994, Ν.2859/2000, ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Α2 ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΓΙΑ ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ, περίπτωση 16: «Από την ημερομηνία που καθορίζεται κατά την προηγούμενη περίπτωση της παρούσας υποπαραγράφου, δεν επιτρέπεται η χορήγηση διευκολύνσεων- ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 21 του Ν. 2648/1998 (Α' 238) και του άρθρου 14 του Ν. 3888/2010 (Α'175)», οπότε δεν δύναται η Δ.Ο.Υ. ... να προχωρήσει σε ενέργειες προς ικανοποίηση των αιτημάτων σας..

Σε κάθε περίπτωση οι ενέργειες της Δ.Ο.Υ. ... ήταν πάντα σύννομες και μέσα στα όρια τόσο των αρμοδιοτήτων όσο και των υποχρεώσεων της.

Αίτημα 7^ο: Να κινηθούν κατεπειγόντως οι διαδικασίες προκειμένου να δοθούν τα αδιάθετα ποσά που παραμένουν στο ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και αφορούν υπόλοιπα από τους πλειστηριασμούς ακινήτων.

Απάντηση: Όσον αφορά στα αδιάθετα ποσά που παραμένουν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων Θα πρέπει να αποταθείτε σχετικά στην συμβολαιογράφο Αθηνών ..., η οποία είναι υπεύθυνη βάσει νόμου να διανείμει το πλειστηρίασμα σύμφωνα με τον υπ' αριθμ. .../06-10-2003 συνεταγέντα πίνακα κατάταξης.

Αίτημα 8^ο : Να αποδοθεί αναδρομικά από τον Οκτώβριο του 2002 και εφ' όρου ζωής το μηνιαίο κοινωνικό επίδομα στον ίδιο και τη σύζυγό του.

Απάντηση: Το συγκεκριμένο αίτημα δεν εντάσσεται στην αρμοδιότητα του Υπ. Οικονομικών, είναι δε αρμοδιότητας άλλων Υπουργείων του κράτους.

Αίτημα 9^ο: Να μας εντάξετε στην κατηγορία των πενήτων, στα πλαίσια των ανθρωπιστικών παροχών της Πολιτείας.

Απάντηση: Το συγκεκριμένο αίτημα δεν εντάσσεται στην αρμοδιότητα του Υπ. Οικονομικών, είναι δε αρμοδιότητας άλλων Υπουργείων του κράτους.

Ο προσφεύγων εκπροσωπώντας και τη σύζυγό του ... με ΑΦΜ:..., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών: α) να κρίνει τις αιτίες του κατεπείγοντος των αιτημάτων του, β) να διενεργήσει τον αιτούμενο Διοικητικό έλεγχο διαχρονικά από τον Ιανουάριο του 1996 έως και σήμερα και γ) να του χορηγήσει τα κατά νόμο στοιχεία για δικαστική χρήση, ισχυριζόμενος ότι οι πράξεις και οι παραλείψεις της διοίκησης έχουν προκαλέσει ανεπανόρθωτη ηθική βλάβη σε εκείνον και την οικογένειά του.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2§1 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. 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.ΙΑ).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

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'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές. Τέτοιες δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ. ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. ...κατεπείγουσα γνωστοποίηση με ρητή επιφύλαξη νομίμων δικαιωμάτων του.

Επειδή, με την αριθμ. ... προσβαλλόμενη απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... ενημέρωσε τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του για την ισχύουσα νομοθεσία σχετικά με τα έξι πρώτα αιτήματά τους και για το γεγονός ότι η Δ.Ο.Υ. ... έπραξε σε κάθε περίπτωση μέσα στα όρια των αρμοδιοτήτων της και των υποχρεώσεων της. Επίσης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... τους ενημέρωσε για την αναρμοδιότητα του Υπ. Οικονομικών σε σχέση με τα τρία τελευταία αιτήματά τους.

Επειδή, το ανωτέρω προσβαλλόμενο έγγραφο έχει **πληροφοριακό χαρακτήρα** και δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας**.

Επιπλέον και όλως επικουρικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, στρέφεται κατά πράξεων ή παραλείψεων της Διοίκησης οι οποίες όπως ισχυρίζεται συντελέστηκαν πριν από την 1/8/2013 και εκ των οποίων δεν απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ... του ..., **ΑΦΜ:**

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).