



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/03/2016

Αριθμός απόφασης: 735

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του με αριθμ. πρωτ. /04-11-2015 εγγράφου - απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. πρωτ. /04-11-2015 έγγραφο - απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατά του οποίου στρέφεται ο προσφεύγων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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./04-11-2015 έγγραφο-απάντηση στην με αριθμ. πρωτ./21-04-2015 αίτηση του προσφεύγοντος που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι σχετικά με την ανακλητική δήλωση οικον. έτους 2013, του έχει ήδη κοινοποιηθεί η με αριθμ. πρωτ./22-04-2014 απάντηση, η οποία επιδόθηκε στις 22/04/2014 και η οποία επισυνάπτεται στην εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της υπ' αριθμ./04-11-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτ./21-04-2015 αίτησή του περί επίσπευσης της εκκαθάρισης της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Με την προσβαλλόμενη απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. τον παρέπεμψε στην με αριθμ. πρωτ./21-4-2014 απάντησή του, εμμένοντας στην άποψή του, ότι η ανακλητική δήλωση που είχε υποβάλει δεν δύναται να εκκαθαριστεί γιατί σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 4 του ν.2238/94 η αρχική δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο.

- Ως προς το ιστορικό της υπόθεσης :

- Στις 9/4/2014 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 ανακαλώντας εισόδημα ποσού 156.618,68 €, που όπως ισχυρίζεται δηλώθηκε από αριθμητικό λάθος εκ παραδρομής στον κωδικό 659 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, αντί του ορθού ποσού 15.618,62 €.
- Το λάθος ανακαλύφθηκε όταν έλαβε ειδοποίηση χρέους από την Δ.Ο.Υ. με υπέρογκο ποσό (5.388,85 €), που δεν δικαιολογείται από καμία πηγή. Επειδή δεν είχε λάβει εκκαθαριστικό σημείωμα για την δήλωσή του, ζήτησε πληροφορία στο TAXIS και ανακάλυψε ότι στο εκκαθαριστικό του εν λόγω οικον. έτους που είχε εκδοθεί αναγραφόταν το λανθασμένο ποσό.
- Κατόπιν αυτού, υπέβαλε τροποποιητική με διορθωμένο ποσό και με έκπληξη ανακάλυψε από τις απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ότι η ανάκληση θα έπρεπε να γίνει μέσα στο οικείο έτος, κάτι αδύνατο αφού δεν έλαβε ποτέ το εκκαθαριστικό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (ΚΩΔΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤ.ΔΙΚΟΝΟΜΙΑΣ) :

«2. **Παράλειψη** υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της Προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. **Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια Προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.** Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

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.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. 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, 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 όπως προκύπτει από το στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης :

- Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμό πρωτοκόλλου/09-04-2014 αίτημα περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, γιατί όπως ισχυρίστηκε εκ παραδρομής δήλωσε στον κωδ. 659 ποσό 156.618,68 € αντί του ορθού ποσού 15.618,62 €.
- Στην με αριθμ. πρωτ./22-04-2014 απάντηση στο ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. αναφέρει ότι :
«.....Σας γνωρίζουμε ότι το αίτημά σας δεν μπορεί να ικανοποιηθεί διότι σύμφωνα με το άρθρο 61§4 του ν.2238/1994 η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο.
Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέρει και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν.
Η ανάκληση όμως αυτή γίνεται μέσα στο οικείο οικον. έτος στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.
Κατά της παρούσας μπορείτε να προσφύγετε ενώπιον της υπηρεσίας εσωτερικής επανεξέτασης εντός (30) ημερών από την επίδοσή της.».

Επειδή στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. με κοινοποίηση τη Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο - ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων στο περιεχόμενο του φυσικού φακέλου της υπόθεσης που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας και συγκεκριμένα :

1. της από 09/04/2014 τροποποιητικής/ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικον. έτους 2013,
2. της με αριθμ. πρωτ./21-04-2015 αίτησης του προσφεύγοντος προς τη Δ.Ο.Υ.,
3. αποδεικτικά κοινοποίησης των με αριθμ. πρωτ./22-04-2014 και/04-11-2015 απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς τον προσφεύγοντα.

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου μας διαβιβάστηκαν μέσω τηλεμοιροτυπίας – φαξ από τη Δ.Ο.Υ. την (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....) τα κάτωθι φωτοαντίγραφα:

- το με αριθμ. πρωτοκ./09-04-2014 αίτημα του προσφεύγοντος για νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 με συνημμένη τροποποιητική – ανακλητική δήλωση του εν λόγω έτους που εστάλη από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή και με ημερομηνία παραλαβής αυτής από τη Δ.Ο.Υ. την 09/04/2014,

- η με αριθμ. πρωτ./21-04-2015 αίτηση του προσφεύγοντος περί επίσπευσης της εκκαθάρισης της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσής του οικον. έτους 2013,
- η από 30/04/2014 έκθεση επίδοσης της με αριθμ. πρωτ./22-04-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και
- κατάσταση συστημένων επιστολών ημερομηνίας που εστάλησαν από τη Δ.Ο.Υ., μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και ο αριθμός συστημένης επιστολής με την οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμ. πρωτ./04-11-2015 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή μεταξύ των ως άνω διαβιβαζόμενων στην Υπηρεσία μας περιλαμβάνεται όπως αναφέρθηκε και φωτοαντίγραφο της από 30/04/2014 έκθεσης επίδοσης - θυροκόλλησης της υπ'αριθμ./22-04-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο προσφεύγων εδύνατο κατά της υπ'αριθμ./22-04-2014 πράξης – αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης αυτής ή σε κάθε περίπτωση από τη συντέλεση της παράλειψης εάν συνέτρεχε τέτοια περίπτωση, ωστόσο όμως παρήλθε η προθεσμία δίχως να πράξει τούτο.

Επειδή εν συνεχεία υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμό πρωτ./21-04-2015 αίτημα περί επίσπευσης της εκκαθάρισης της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής δήλωσε στον κωδ. 659 ποσό 156.618,68 € αντί του ορθού 15.618,62 € και αιτούμενος ανάκληση των με αριθμ. σε εξέλιξη ενεργειών προ κατάσχεσης λόγω ληξιπρόθεσμων χρεών από το δικαστικό τμήμα της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με το προσβαλλόμενο υπ'αριθμ./04-11-2015 έγγραφο-απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτ./21-04-2015 αίτηση του προσφεύγοντος που υπέβαλε στην ως άνω Δ.Ο.Υ., **ενημερώνει** τον προσφεύγοντα ότι σχετικά με την ανακλητική δήλωση οικον. έτους 2013, **του έχει ήδη κοινοποιηθεί η με αριθμό πρωτοκ./22-04-2014 ανωτέρω απάντηση του Προϊσταμένου της ιδίας Δ.Ο.Υ.**

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. Τέτοιες δε δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή το ανωτέρω προσβαλλόμενο υπ'αριθμ./04-11-2015 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έχει **πληροφοριακό χαρακτήρα** και δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας.**

Επειδή ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί συμπροσβαλλόμενη η υπ'αριθμ./21-4-2014 αρχική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αυτής σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα.

Επειδή όσον αφορά το αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της απόειδοποίησης προ κατάσχεσης, η ειδοποίηση προ κατάσχεσης δεν αποτελεί πράξη κατά την έννοια του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, **ως απαραδέκτως ασκηθείσας.**

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).