



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 19/02/2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:128

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2310554268

**ΦΑΞ** : 2313333258

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β΄ 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** «.....» και με **αριθμό πρωτοκόλλου** «.....» **ενδικοφανή προσφυγή του** «.....» του «.....», ΑΦΜ «.....», που κατοικεί «.....» επί της οδού «.....» κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφο της Δ.Ο.Υ. «.....».

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» του «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της εν λόγω προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση φόρου εισοδήματος, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 211 εμβαδόν επιφάνειας ακινήτου ιδιοκτησίας του επί της οδού «.....», «.....» («.....») τετραγωνικά μέτρα, αντί του κατά τους ισχυρισμούς του ορθού «.....» («.....») τ.μ. Το ποσό πληρωμής φόρου που προέκυψε βάσει της ως άνω δήλωσης σύμφωνα με το υπ' αριθμ. «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους «.....» ανερχόταν στα «.....» («.....»€).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αίτησή του ζήτησε νέα εκκαθάριση φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους «.....» (χρήση «.....»).

Η Δ.Ο.Υ. «.....» απάντησε αρνητικά στο ανωτέρω αίτημα με το με αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφό της και η εν λόγω απάντηση, κοινοποιήθηκε στο Δήμαρχο «.....» την «.....» όπως προκύπτει από την από «.....» έκθεση επίδοσης, καθώς ο φορολογούμενος δεν ανευρέθηκε στη δηλωθείσα διεύθυνσή του.

Εν συνεχεία, ο φορολογούμενος υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αίτησή του επανερχόμενος στο αρχικό του αίτημα περί διόρθωσης στο ορθό του εμβαδού ισχυριζόμενος ότι δεν έλαβε ουδέποτε απάντηση στην αρχική του αίτηση.

Η Δ.Ο.Υ. «.....» με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφό της πληροφόρησε τον προσφεύγοντα ότι είχε ήδη εκδοθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση η οποία είχε

κοινοποιηθεί στο Δήμαρχο στις «.....» καθόσον ο φορολογούμενος δεν βρέθηκε στη δηλωθείσα διεύθυνση «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. «.....» απάντηση της Δ.Ο.Υ. «.....», προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Υπέβαλλε την υπ'αριθμ. πρωτ. «.....» αίτηση επί της οποίας ουδέποτε έλαβε απάντηση

-Επανήλθε με την υπ'αριθμ. πρωτ. «.....» αίτησή του και ζήτησε από την Δ.Ο.Υ. «.....» να ανακαλέσει το φορολογητέο εισόδημα οικονομικού έτους «.....» και να προσδιοριστεί η ορθή φορολογητέα ύλη λαμβάνοντας υπόψη την πραγματική επιφάνεια του ακινήτου που αντιστοιχεί στα «.....» τετραγωνικά μέτρα.

Επί της υπ'αριθμ.πρωτ. «.....» αίτησης του έλαβε γνώση της απάντησης στις «.....» διά του πληρεξουσίου του δικηγόρου και αντικλήτου.

-Η φορολογική διοίκηση οφείλει να διορθώσει ένα οφθαλμοφανέστατο σφάλμα που διέπραξε κατά τη σύνταξη και υποβολή της φορολογικής του δήλωσης.

- Η μη αποδοχή της ενδικοφανούς του προσφυγής παραβιάζει την αρχή της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας, της προστασίας του πολίτη και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς τις αρμόδιες αρχές.

-Τέλος, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, προσκομίζει το υπ'αριθμ «.....» συμβόλαιο αγοράς της συμβολαιογράφου «.....» προκειμένου να αποδείξει την πραγματική επιφάνεια του ακινήτου του.

**Επειδή**, σύμφωνα, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του αρθ.63 του ν.4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 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.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και το αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών υποβάλλονται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

**Επειδή**, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

**Επειδή**, με την ενδικοφανή προσφυγή ζητείται η εξαφάνιση ή μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης **εκτελεστής** ατομικής διοικητικής πράξης ή παράλειψης. Γενικότερα, προσβλητές με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις είναι οι **εκτελεστές πράξεις** της δημόσια αρχής εν γένει όπως και πράξεις με τις οποίες επιβάλλονται κυρώσεις για παράβαση της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας, πράξεις προσδιορισμού φόρου, δασμών, τελών και έτερων συναφών δικαιωμάτων δημοσίου. Δεν προσβάλλονται, επομένως, με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις που δεν θέτουν ατομικό κανόνα δικαίου, όπως είναι για παράδειγμα εσωτερικές πράξεις της διοίκησης ή απλές οδηγίες προς υφιστάμενο, συστάσεις, υποδείξεις, έγγραφα με τα οποία **παρέχονται πληροφορίες** και διαβιβαστικά έγγραφα (βλ. ΣτΕ 3733/2011, 3328/2011, 2164/2011, 1495/2011, 266/2011, 4120/2010, 1907/2009, 3648/2009, 3194/2009, 4231/2009, 927/2008).

**Επειδή**, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης **εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλήψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας**.

**Επειδή**, η υπ'αριθμ. πρωτ. «.....» απάντηση της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. «.....» αποτελεί έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας καθόσον με τη συγκεκριμένη απάντηση η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. «.....» **πληροφορεί** τον φορολογούμενο ότι εξέδωσε την υπ'αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση επί της ταυταρίθμου αίτησής του για ανάκληση φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους «.....» (χρήση «.....») και συγκεκριμένα ποσού φορολογητέου «.....»€. Συνεπώς, η υπ'αριθμ. πρωτ. «.....» απάντηση της Δ.Ο.Υ. «.....» στερείται εκτελεστότητας και η υπ'αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανής προσφυγή **απαραδέκτως** ασκείται στην Υπηρεσία μας.

**Επειδή**, εν προκειμένω έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανής προσφυγή** του «.....» του «.....», ΑΦΜ «.....» κατά της υπ' αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. «.....», καθότι η εν λόγω

απάντηση συνιστά μη εκτελεστή διοικητική πράξη της φορολογικής αρχής που την εξέδωσε.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α/α**

**ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ-ΝΤΙΝΑ**

**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).