



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 16 04 529

ΦΑΞ : 213 16 04 566

Καλλιθέα, 25/01/2016

Αριθμός απόφασης: 133

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 **28/09/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., **ΑΦΜ** ..., κατοίκου **ΚΟΥΒΑΡΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός ..., κατά της με αριθμ. .../02-09-2015 πρόσκλησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. .../02-09-2015 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...
7. Την από 19 /01/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2015** και με αριθμ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... 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 την υπ' αριθμ. .../02-09-2015 πρόσκλησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ..., ενεργώντας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§1 του ν.2238/1994, κάλεσε εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήψη της πρόσκλησης, να προσέλθει η προσφεύγουσα στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ... προκειμένου να πληρώσει υπεραξία για την πώληση του υπ'αριθμ. ... ΕΔΧ βάσει της ΠΟΛ. 1128/15-06-2015 και με ημερομηνία λήξης προθεσμίας την 30/09/2015.

Στην εν λόγω πρόσκληση υπάρχει παρατήρηση του Προϊσταμένου ότι εάν έχει γίνει μεταβίβαση μετά την 01/01/1997 να προσκομιστεί και το συμβόλαιο αγοράς του υπ'αριθμ. ... ΕΔΧ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) να ακυρωθεί ολικά η υπ'αριθμ. .../02-09-2015 πρόσκληση και β) να μην υποχρεωθεί στην προκαταβολή του 50% του ποσού, πριν την εξέταση της παρούσας, ισχυριζόμενη ότι:

1. Το υπ'αριθμ. ... ΤΑΞΙ με έδρα ΚΕΡΑΤΕΑ επωλήθει ως αποχαρακτηρισμένο όχημα προς τον
2. Η Δ.Ο.Υ. ... εξέδωσε απαλλακτικό έγγραφο υπεραξίας και έτσι επιτράπη η πώληση, σε αντίθετη περίπτωση πιθανόν να μην προέβαινε σε αυτή την πώληση με το συγκεκριμένο τίμημα.
3. Είναι άδικο η Δ.Ο.Υ. ... να ζητά να πληρώσει αναδρομικά υπεραξία, δεδομένου ότι όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία ευρίσκονται σε διαδικασία κατάσχεσης.
4. Υπό άλλες συνθήκες πιθανόν και να πλήρωνε την απαίτηση αυτή, ανεξάρτητα εάν είναι συνταγματική και δίκαιη, αλλά τώρα δεν έχει χρήματα, πλην από αυτά που χρειάζονται για την επιβίωση της οικογένειάς της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 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 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.

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 δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§1^α του ν. 2238/1994:

«1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14§1 του ν. 4174/2013:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23§1 του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αριθμ. .../02-09-2015 προσβαλλόμενη πρόσκλησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ..., ενεργώντας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§1 του ν.2238/1994, κάλεσε εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήψη της πρόσκλησης, να προσέλθει η προσφεύγουσα στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ... προκειμένου να πληρώσει υπεραξία για την

πώληση του υπ'αριθμ. ... ΕΔΧ βάσει της ΠΟΛ. 1128/15-06-2015 και με ημερομηνία λήξης προθεσμίας την 30/09/2015.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ... του ..., **ΑΦΜ** ..., **ως απαραδέκτως ασκηθείσας**.

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
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).