



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17/1/2018

Αριθμός απόφασης: 86

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-4-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 456/τ.Β'/26.04.2018)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, Τ.Κ....., κατά της με αρ. πρωτ./26-7-2018 αρνητικής απάντησης επί της με αρ. πρωτ./14-6-2018 αίτησης

θεραπείας και της με αρ. πρωτ. /15/8-1-2016 απάντησης επί της με αρ. πρωτ. /11-12-2015 αίτησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 12/10/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 25/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως προς την με αρ. πρωτ. /26-7-2018 αρνητική απάντηση επί της με αρ. πρωτ. /14-6-2018 αίτησης θεραπείας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης με ημερομηνία επίδοσής της την 26/7/2018 και εκπρόθεσμα ως προς την με αρ. /8-1-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης με ημερομηνία επίδοσης 16/2/2016 επί της με αρ. πρωτ. /11-12-2015 αίτησης 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 με αρ. πρωτ. /26-7-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. /14-6-2018 αίτημα θεραπείας της με αρ. πρωτ. /8-1-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

Συγκεκριμένα, από την Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι υπ' αρ., και /2-6-09 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. σε βάρος του προσφεύγοντος για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολό τους. Κατά των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκαν προσφυγές επί των οποίων εκδόθηκαν οι υπ' αρ., και /18-3-15 πρωτόδικες απορριπτικές αποφάσεις του Δ.Π.Θ.. Στη συνέχεια, ασκήθηκαν οι από 24/7/2015 εφέσεις ενώπιον του Δ.Εφ.Θεσ/νίκης κατά των ανωτέρω αποφάσεων. Στις 11/12/2015 υποβλήθηκε προς τη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης η με αρ. πρωτ. /11.12.15 αίτηση υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περίπτωση δ' του ν.4337/17-10-15 με παράλληλο αίτημα επανελέγχου, προκειμένου να καταλογισθεί παράβαση λήψης εικονικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο, δυνάμει της με αρ. /2013 ποινικής απόφασης του Τρ/λούς Πλημ/κείου Θεσ/νίκης. Το αίτημα απορρίφθηκε με το με αρ. πρωτ. /8-1-2016 έγγραφο λόγω : α) μη παράλληλης υποβολής ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής του συνόλου των παραβάσεων, όπως αυτές καταλογίστηκαν με τις ανωτέρω Α.Ε.Π. και β) μη υποβολής σχετικής βεβαίωσης του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωσης παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα.

Στη συνέχεια, οι προαναφερθείσες εφέσεις συζητήθηκαν και εκδόθηκαν οι υπ' αρ., ... και /2018 αποφάσεις του Δ.Εφ.Θεσ/νίκης, με τις οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές οι εφέσεις και τροποποιήθηκαν οι υπ' αρ., ... και /2-6-09 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ., διαπιστώνοντας εικονικότητα ως

προς το πρόσωπο. Ο προσφεύγων επανήλθε με την με αρ.πρωτ./14-6-2018 αίτηση θεραπείας της με αρ. πρωτ./8-1-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, η οποία απορρίφθηκε με την με αρ. πρωτ./26-7-2018 προσβαλλόμενη απάντηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενος ότι :

- Με το αρ. πρωτ./14-6-2018 έγγραφο δεν υπήρχε σαφής αρνητική απάντηση, εφόσον είχε τεθεί σχετικό ερώτημα από τη φορολογική αρχή στη Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου, το οποίο δεν είχε ακόμη απαντηθεί.
- Κατέθεσε ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της παράβασης της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη και ότι κακώς αυτή δεν λήφθηκε υπόψη από τη φορολογική αρχή.
- Δεν είναι νοητό το τεκμήριο νομιμότητας, επί επίδικων προστίμων, το σκεπτικό των οποίων μάλιστα έχει αμετάκλητα καταπέσει ενώπιον της ποινικής δικαιοσύνης.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την [παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016](#) (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση 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 αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή η προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ./8-1-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, την 16/2/2016.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 25/9/2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ανωτέρω αρνητικής απάντησης, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ. πρωτ./8-1-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης ασκήθηκε εκπρόθεσμα.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϋπάρχον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Δ.Δ. όπου ορίζεται «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.»

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες προσβάλλονται με προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως θεραπείας.

Επειδή, εξάλλου, 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).

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή υπ' αριθμ.πρωτ./26-7-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής 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 25/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.