



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.01.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 40

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά της με αρ. πρωτ.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επί της υπ' αριθ. πρωτ.2018 αίτησης του προσφεύγοντος, περί ακύρωσης προγενέστερων πράξεων προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων, διαχειριστικών

περιόδων 01.01.2003-31.12.2003, 01.01.2004-31.12.2004, 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007 & 01.01.2008-31.12.2008, της ως άνω φορολογικής αρχής σε βάρος του.

5. Την με αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επί της υπ' αριθ. πρωτ.2018 αίτησης του προσφεύγοντος περί ακύρωσης προγενέστερων πράξεων προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων. διαχειριστικών περιόδων 01.01.2003-31.12.2003, 01.01.2004-31.12.2004, 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007 & 01.01.2008-31.12.2008, της ως άνω φορολογικής αρχής σε βάρος του.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βεροίας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας απορρίφθηκε το υπ' αριθ. πρωτ.2018 αίτημα του προσφεύγοντος για ακύρωση, λόγω παραγραφής και λόγω εφαρμογής κατηρηγμένων διατάξεων, των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας.

- 1) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2003.
- 2) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2003.
- 3) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2003.
- 4) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2003.
- 5) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2004.
- 6) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2004.
- 7) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2004.
- 8) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επισφαλών απαιτήσεων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2004.
- 9) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2004.

- 10) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005.
- 11) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005.
- 12) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005.
- 13) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005.
- 14) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006.
- 15) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006.
- 16) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006.
- 17) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007.
- 18) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007.
- 19) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007.
- 20) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου επί τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008.
- 21) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου επί τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008.
- 22) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008.
- 23) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008.
- 24) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008.
- 25) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008.
- 26) Υπ' αρ.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας και συνακόλουθα οι ως άνω είκοσι έξι (26) πράξεις επιβολής φόρων και προστίμων, διαχειριστικών περιόδων 01.01.2003-31.12.2003, 01.01.2004-31.12.2004, 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-

31.12.2007 & 01.01.2008-31.12.2008, της φορολογικής αρχής, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου
2. Εφαρμογή κατηργημένων διατάξεων κατηργημένων νόμων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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, από την ανωτέρω διάταξη συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης **εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας**, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή νομολογιακά έχει κριθεί ότι η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008,).

Επειδή, ως **διοικητική πράξη** ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. **Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, 2011, σελ.116).

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται :.....η) βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε.Σπηλιωτόπουλος, 2010, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Τόμος II, σελ. 109-111).

Επειδή, δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξης, όπως είναι η πράξη με την οποία η φορολογική αρχή, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερόμενου μη υποβληθείσας κατ' ειδική διαδικασία του νόμου, γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και έκταση εφαρμογής φορολογικής διάταξης (ΣτΕ 2095/97, ΣτΕ 675/1995). (Μωυσίδης Βλαδίμηρος, *Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας*, Εκδόσεις Σάκκουλα, 2012 σελ.315-316)

Επειδή, για τις λοιπές πράξεις προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων χρήσεων 2003 έως και 2008, των οποίων την ακύρωση ζητά ο προσφεύγων με υπ' αρ.2018 αίτησή του είχε

υποβληθεί η με αρ. πρωτ. 17763/06.04.2017 ενδικοφανής προσφυγή από τον ίδιο, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Υπηρεσία μας. Ως εκ τούτου η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν νομιμοποιείται να επανέλθει και να επανεξετάσει τις εν λόγω πράξεις.

Επειδή, η με αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας επί της υπ' αριθ. πρωτ.2018 αίτησης του προσφεύγοντος για ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού φόρων και προστίμων χρήσεων 2003 έως και 2008 στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βεροίας δεν εισήλθε στην ουσία της υπόθεσης, παρά παρέθεσε στον προσφεύγοντα το ισχύον νομικό πλαίσιο. Η προσβαλλόμενη απάντηση δεν θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις, δεν επιφέρει έννομες συνέπειες, δεν ενέχει το στοιχείο του διοικητικού καταναγκασμού και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη ως απaráδεκτης της με αριθμ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής, του, με ΑΦΜ, κατά της από με αρ. πρωτ.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας επί της υπ' αριθ. πρωτ.2018 αίτησης του προσφεύγοντος.

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.