



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 22.11.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3142

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη από 24.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός (πολυκατοικία ...) , κατά της με αριθμό πρωτ. /...../2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμό πρωτ. /2019 αίτηση περί συμμόρφωσης της φορολογικής διοίκησης προς τις/2017,/2017, και/2017 αμετάκλητες αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, με τις οποίες απορρίφθηκαν οι εφέσεις του Ελληνικού Δημοσίου κατά των αντίστοιχων/2013,/2013 και/2013 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του”, Α.Φ.Μ., 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:

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα κάτωθι:

1. Από τη Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα, οι με αρ./2003,/2003 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών χρήσεων 1993 και 1994 αντίστοιχα, και το με αρ./2005 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος φ.π. οικονομικού έτους 1995.
2. Κατά των ανωτέρω πράξεων, ο προσφεύγων άσκησε τις από 02.12.2003 και 17.01.2006 προσφυγές αντίστοιχα, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.
3. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά, εξέδωσε τις με αρ./2013,/2013 και/2013 Αποφάσεις, με τις οποίες δέχθηκε τις προσφυγές, ακύρωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες Α.Ε.Π. και το προσβαλλόμενο Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, και ανέπεμψε αυτές “κατ’ άρθρο 79 παρ. 3 περ. β’ του Κ.Δ.Δ. στη αρμόδια φορολογική διοίκηση για να τηρήσει τον ουσιώδη τύπο της προηγούμενης ακρόασης”.
4. Σε συμμόρφωση προς τις ανωτέρω αποφάσεις του Δ.Π.Π., η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διέγραψε τα βεβαιωθέντα ποσά δυνάμει των υπ’ αρ./2003,/2003 Α.Ε.Π. και του υπ’ αρ./2005 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος.
5. Ακολούθως η ως άνω Δ.Ο.Υ., άσκησε έφεση κατά των εν λόγω πρωτόδικων αποφάσεων καθόσον αυτές ήταν εκκλητές, και παράλληλα προέβη στην επανάληψη διαδικασίας με την έκδοση και κοινοποίηση στον προσφεύγοντα νέων πράξεων και δη των/2015,/2005 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων Κ.Β.Σ. και της/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 1995.
6. Κατά της υπ’ αρ./2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. και της υπ’ αρ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., ο προσφεύγων άσκησε ενδικοφανείς προσφυγές, οι οποίες απερρίφθησαν σιωπηρώς από την Υπηρεσία μας.
Κατά της υπ’ αρ./2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή.
7. Το Διοικητικό Εφετείο Πειραιά, με τις υπ’ αρ./2017,/2017 και/2017 αποφάσεις του, απέρριψε τις εφέσεις του Δημοσίου και επικύρωσε τις ως άνω αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.
Κατά των ως άνω αποφάσεων του Δ.Ε.Φ.Π. δεν έχουν ασκηθεί αιτήσεις αναίρεσης.

Ο προσφεύγων με την υπ’ αρ. πρωτ./2019 αίτησή του στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, αιτείτο τη “συμμόρφωση της φορολογικής διοίκησης προς τις Δικαστικές Αποφάσεις/2017,/2017 και/2017 του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά και τις αντίστοιχες/2013,/2013 και/2013 του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά”

Η ως άνω Δ.Ο.Υ. με την με αρ. πρωτ./2019 απάντησή της, απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντα, με το εξής αιτιολογικό:

“οι ως άνω νεώτερες εκδοθείσες κατόπιν επανάληψης διαδικασίας πράξεις της διοίκησης είναι ισχυρές (και εκτελεστές) ήδη από την έκδοση και κοινοποίησή τους, πολλώ δε μάλλον καθόσον έχει πλέον κριθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η ακύρωση των αρχικών πράξεων.

Κατά νόμο, για την ίδια υπόθεση φορολογίας ένα και μόνο αρχικό φύλλο ελέγχου εκδίδεται, μετ’ ακύρωση δε τούτου, πέραν της ασκήσεως ενδίκων μέσων κατά της οικείας δικαστικής αποφάσεως, δεν αποκλείεται η έκδοση και δεύτερου αρχικού φύλλου ελέγχου για την ίδια υπόθεση, η νομιμότητα όμως του τελευταίου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου εξαφανίσεως του πρώτου (ΣτΕ 1646, 1647/1991). Εν προκειμένω, οι αρχικές πράξεις έχουν ακυρωθεί αμετακλήτως. Οι εν θέματι εφετειακές αποφάσεις ΑΠΕΡΡΙΨΑΝ ΤΙΣ

ΑΣΚΗΘΕΙΣΕΣ ΕΦΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ. Επομένως, ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ αναβίωσης των αρχικών πράξεων ούτε επαναβεβαίωση των αρχικών φορολογικών οφειλών, με βάση το αρχικό φύλλο ελέγχου ή τις αρχικές ΑΕΠ ΚΒΣ.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω δεδομένων προκύπτει με σαφήνεια ότι η φορολογική διοίκηση έχει συμμορφωθεί πλήρως προς τις εν θέματι δικαστικές αποφάσεις”.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή

- να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ./...../2019 αρνητική απάντηση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής στην με αριθ. πρωτ./2019 αίτηση περί συμμόρφωσης της φορολογικής διοίκησης προς τις/2017,/2017 και/2017 αμετάκλητες αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, με τις οποίες απορρίφθηκαν οι εφέσεις του Ελληνικού Δημοσίου κατά των αντίστοιχων/2013,/2013 και/2013 αποφάσεων του τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

- να διαταχθεί η διαγραφή των χρηματικών οφειλών που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του με την οίκοθεν επανάληψη της διαδικασίας και να συμμορφωθεί η φορολογική διοίκηση προς το διατακτικό των υπ’ αριθ./2013,/2013 και/2013 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά που επικυρώθηκαν με τις/2017,/2017 και/2017 αμετάκλητες αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, προκειμένου να ασκήσω τα νόμιμα δικαιώματά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράβαση του νόμου – έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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.»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1064/2017** «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«1. 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο θ’ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ’ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

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 προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

“2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.”

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλεται η με αρ. πρωτ./...../2019 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, σε σχετικό έγγραφο του προσφεύγοντα.

Επειδή, η ως άνω έγγραφη απάντηση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, καθώς ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι έχει συμμορφωθεί πλήρως προς τις συγκεκριμένες αποφάσεις των Δικαστηρίων, δεν θεσπίζει κανόνα δικαίου και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η επανάληψη διαδικασίας δεν έχει γίνει οίκοθεν, αλλά κατόπιν αναπομπής των υποθέσεων στην αρμόδια φορολογική αρχή βάσει του διατακτικού των εν θέματι δικαστικών αποφάσεων και σε εκτέλεση – συμμόρφωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής προς αυτές.

Επειδή, η με αρ. πρωτ./...../2019 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προσβάλλεται απαραδέκτως ως έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα το οποίο στερείται εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./24.06.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του”, Α.Φ.Μ., ως απαραδέκτου υποβληθείσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.