



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/12/2019

Αριθμός απόφασης: 2567

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333256

ΦΑΞ : 2313333258

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), 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 Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 16/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ, κατά της με αριθμό πρωτ. /9-9-2019 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επί της με αριθμό πρωτ. /5-9-2019 αίτησής του για τη διαγραφή του

Τέλους Επιτηδεύματος (άρθρου 31 Ν 3986/2011) των ετών 2014 - 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αρ. πρωτ./16-9-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα για εκπρόθεσμη διακοπή της ατομικής επιχείρησής του, η οποία καταχωρήθηκε στο υποσύστημα του Μητρώου στις 27/3/2019 με ημερομηνία διακοπής 18/8/2007. Στη συνέχεια, κατέθεσε τη με αριθμό πρωτ./5-9-2019 αίτησή του για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος που του επιβλήθηκε για τα οικονομικά έτη 2014-2018. Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, κάνοντας δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντα, προέβη στη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος των ετών 2014 -2018. Με την υπ'αριθμ.πρωτ./9-9-2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι δεν δύναται να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος των οικονομικών ετών 2012 – 2013, που βεβαιώθηκε εις βάρος του με τις με ΑΧΚ ../21-2-2019 και ../21-2-2019 ταμειακές βεβαιώσεις, λόγω παραγραφής της απαίτησής του κατά του Δημοσίου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απάντηση και να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος οικονομικών ετών 2012 - 2013 που βεβαιώθηκε εις βάρος του, ισχυριζόμενος ότι προέβη σε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών στις 27/3/2019 με ημερομηνία διακοπής την 18/8/2007 και ως εκ τούτου η επιχείρησή του δεν λειτουργούσε τα έτη αυτά.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) :«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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/2017 «Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013» : «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 β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία (ΣτΕ 2095/97) ως φορολογικές διαφορές νοούνται οι αναφυόμενες από πράξεις με τις οποίες καταλογίζονται φόροι, δασμοί, τέλη και συναφή δικαιώματα του Δημοσίου ή επιβάλλονται πάσης φύσεως κυρώσεις για παράβαση διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας ή από πράξεις των οποίων το αντικείμενο συνάπτεται προς φορολογική υποχρέωση, δηλαδή, από εκτελεστές διοικητικές πράξεις, η έκδοση των οποίων προβλέπεται ειδικώς από διάταξη φορολογικού νόμου και επάγεται την επέλευση έννομων συνεπειών για τον φορολογούμενο.

Επειδή, αναγκαία προϋπόθεση προκειμένου οι πράξεις της φορολογικής αρχής να είναι προσβλητές με προσφυγή, είναι να υπάρχει από τη Φορολογική Αρχή, η δυνατότητα να προβεί στην αιτούμενη ρύθμιση. Σε διαφορετική περίπτωση, η σχετική απάντησή της δεν είναι προσβλητή, εξαιτίας του πληροφοριακού της χαρακτήρα, διότι μη έχοντας αρμοδιότητα να προβεί στην αιτούμενη ενέργεια, δεν επιβάλλει με την απάντησή της φορολογική επιβάρυνση (ΔΠρΑθ 7918/2006).

Επειδή εν προκειμένω, το με αρ. πρωτ./9-9-2019 προσβαλλόμενο έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, λόγω μη υποβληθέντος σχετικού αιτήματος από τον προσφεύγοντα και δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη, καθώς η φορολογική αρχή με το προσβαλλόμενο έγγραφο, απαντώντας επί μη υποβληθέντος αιτήματος, γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και την έκταση εφαρμογής φορολογικής διάταξης (ΣτΕ 2095/97). Ως εκ τούτου, το εν λόγω έγγραφο προσβάλλεται απαραδέκτως και η υπό κρίση προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 16/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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 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.