



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24.1.20
Αριθμός απόφασης: 165

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.

δ. Της ΠΟΛ. 490416/23.4.18 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26.9.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού και, ΤΚ, κατά του με αρ. /19 απαντητικού εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του από 4.6.19 αιτήματος του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ. /19 απαντητικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, του οποίου ζητείται η ακύρωση, και την αρ. /18 πράξη προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **26.9.19** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 το με αρ. /19 απαντητικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων δεν έγινε δεκτό το από 4.6.19 αίτημα του προσφεύγοντος περί έκδοσης νέας εντολής ελέγχου περιουσιακής κατάστασης οικ. έτους 2013 προκειμένου να συνεκτιμηθούν νέα υποβληθέντα δικαιολογητικά που κατατέθηκαν μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αρ. /... /..... εντολής ελέγχου (και την έκδοση του διορθωτικού προσδιορισμό φόρου). Το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§5 του ν. 4174/2013 «η φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί κατόπιν του αρχικού ελέγχου. Ως νέο στοιχείο νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.»

Με την αρ. /18 πράξη προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος για το εν λόγω έτος ύψους 1.131,22 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.028,50 € και διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 247,25 €. Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν του από 5.6.18 εγγράφου του τμήματος Γ' Εσωτερικών Υποθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων η από 22.5.18 πορισματική έκθεση του οικονομικού επιθεωρητή Από την επεξεργασία των καταθέσεων του προσφεύγοντος (που υπηρέτησε την περίοδο 26.4.10-16.5.11) διαπιστώθηκε για το εισόδημα οικ. έτους 2013 ότι ποσό καταθέσεων ύψους 4.177,04 € είναι μη αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις. Κατόπιν εκδόθηκε η αρ. /18 πράξη προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 και εν συνεχεία η με αρ. /18 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος για το εν λόγω έτος ύψους 1.131,22 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.036,76 € και διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 247,25 €.)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενος κατά του με αρ. /19 απαντητικού εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ζητά την επανεξέταση της ανωτέρω πράξης προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, και την επανεξέταση της υπόθεσης, ισχυριζόμενος ότι βάσει της αρ. /19 συμπληρωματικής πορισματικής έκθεσης του οικονομικού επιθεωρητή έχουν αιτιολογηθεί όλες οι καταθέσεις και δεν υφίσταται πλέον διαφορά με τα δηλωθέντα εισοδήματα για το εν λόγω έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 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, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε: «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 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 από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας.

Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις πληροφοριακού χαρακτήρα και οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της φορολογικής διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, διότι στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000). Στο σώμα του εν λόγω εγγράφου δεν αναγράφεται η διάταξη του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 περί δυνατότητας άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση αυτής.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το με αρ./19 απαντητικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη και συνεπώς δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ. Ως εκ τούτου απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του εν λόγω εγγράφου.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η αρ./18 πράξη προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη και συνεπώς δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ, και ως εκ τούτου απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της εν λόγω πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **26.9.19** και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

Γ. 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.