



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313 333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 23/07/2020
Αριθμός απόφασης: 1268

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α΄ 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55B/16-01-2014).
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 Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β΄ εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α΄75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με επωνυμία με **ΑΦΜ:**, με έδρα στην, στην περιοχή, **Τ.Κ.**, κατά του υπ. αριθ. πρωτ. Πίνακα Χρεών της Α.Α.Δ.Ε., που παρελήφθη από με τη Δ.Ο.Υ. στον οποίο αναφέρονται ληξιπρόθεσμες οφειλές και κατά του οποίου η προσφεύγουσα, μη αναγνωρίζοντας τις βεβαιωμένες οφειλές, αιτείται τον επανέλεγχο για όλες τις χρήσεις που διενεργήθηκε έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ., τη διαγραφή προστίμων και πιθανών προσαυξήσεων που εδράζονται και αφορούν τον ως άνω έλεγχο και την ορθή χρέωση των οφειλών της, αφαιρούμενων των ποσών που συμβιβάστηκε και όχι τη διπλή χρέωση αυτών, όπως έγινε μέχρι και σήμερα.
6. Τον υπ. αριθ. πρωτ. Πίνακα Χρεών της Α.Α.Δ.Ε., που παρελήφθη από με τη Δ.Ο.Υ.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με επωνυμία με **ΑΦΜ:**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ. αριθ. πρωτ. Πίνακα Χρεών της Α.Α.Δ.Ε., που παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι υπάρχουν ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες οφειλές που η ίδια δεν αναγνωρίζει.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά του υπ. αριθ. πρωτ. Πίνακα Χρεών της Α.Α.Δ.Ε. και αιτείται τον επανέλεγχο για όλες τις χρήσεις που διενεργήθηκε έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ., τη διαγραφή προστίμων και πιθανών προσαυξήσεων που εδράζονται και αφορούν τον ως άνω έλεγχο και την ορθή χρέωση των οφειλών της, αφαιρούμενων των ποσών που συμβιβάστηκε και όχι τη διπλή χρέωση αυτών, όπως έγινε μέχρι και σήμερα για τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν ήταν σωστά τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. το 2010, διότι για ανύπαρκτους λόγους απερρίφθη η επιδότηση που έλαβε η προσφεύγουσα από τον αναπτυξιακό νόμο

και καταλογίστηκαν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα ήδη εισπραχθέντα ποσά της επιδότησης και επιπρόσθετα κρίθηκαν τα βιβλία της ανακριβή για όλες τις χρήσεις που υλοποιήθηκε η επένδυση.

2. Η προσφεύγουσα αποδέχθηκε και ήδη έχει συμβιβαστεί στα πρόστιμα Κ.Β.Σ. και πλήρωσε αυτά. Συγχρόνως εξεδόθη περαιώση με το Ν.3888/2010 την οποία αποδέχτηκε και έχει πληρώσει πολύ μεγάλο μέρος της, οι αρχικές όμως βεβαιωμένες οφειλές αν και συμβιβάστηκε, ουδέποτε διαγράφηκαν (ως έπρεπε) και επιπρόσθετα έχουν βεβαιωθεί και προσυζητήσεις.

Αναφορικά με την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής αυτή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

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'): «*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, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή εισπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: « 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 τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)**, με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα στρέφεται κατά του υπ. αριθ. πρωτ. Πίνακα Χρεών της Α.Α.Δ.Ε., που παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ., στοιχείο που έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα, δεν αποτελεί διοικητική πράξη και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας, δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 και κατά συνέπεια στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά του υπ. αριθ. πρωτ. Πίνακα Χρεών της Α.Α.Δ.Ε., επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη

διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση ο προσβαλλόμενος, με την ενδικοφανή προσφυγή, υπ. αριθ. πρωτ. Πίνακας Χρεών της Α.Α.Δ.Ε., δεν αποτελεί πράξη της Φορολογικής Διοίκησης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της με επωνυμία - **ΑΦΜ:** ως απαράδεκτης.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης –
Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.