



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 14-05-2020

Αριθμός Απόφασης:883

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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.

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.

δ. 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 Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Καματερού, οδός, κατά της με αρ./16-12-2019 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αρ./09-12-2019 αίτησής του περί ανάκλησης της ΑΕΠ ΚΒΣ/2003, χρήση 2003, της αντίστοιχης ΑΤΒημερομηνία ταμειακής βεβαίωσης 14/11/2013 αρ. γραμμής 1, οικ. έτος 2003 Δ.Ο.Υ. 1139 είδος χρέους πρόστιμο Κ.Β.Σ. και των πράξεων εκτέλεσης κατά το μέρος που αφορά την ΑΕΠ ΚΒΣ/2003, χρήση 2003 σε συμμόρφωση προς την ως άνω απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας (1738/2017) και της Επταμελούς του Β' τμήματος (2934/2017), την επιστροφή εντόκως ως αχρεωστήτως εισπραχθέντων όσων ποσών έχουν εισπραχθεί και αφορούν τον ως άνω τίτλο που εδράζεται σε αντισυνταγματικές νομοθετικές

ρυθμίσεις και την άρση των σχετικών λοιπών δεσμεύσεων, μέτρων διοικητικού εξαναγκασμού όπως η δέσμευση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας για την αιτία αυτή και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5 Την ανωτέρω περιγραφόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας της οποίας ζητείται η ακύρωση

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.-

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

Επί της με αριθμό πρωτ./16-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 την με αρ./16-12-2019 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ./09-12-2019 αίτημα του προσφυγόντος με θέμα την έντοκη επιστροφή ως αχρεωστήτως εισπραχθέντων των ποσών που βεβαιώθηκαν και έχουν σχέση με την με αρ./2013 ΑΕΠ ΚΒΣ, καίτοι για την ΑΕΠ αυτή είχε ήδη εκδοθεί και επιδοθεί στον φορολογούμενο η με αρ./2016 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά με την οποία αυτή (η ΑΕΠ) κρίθηκε νόμιμη ως προς τη δεύτερη παράβαση, ποσού 367.000,00 ευρώ.

Συγκεκριμένα η απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έχει κατ'αντιγραφή, ως ακολούθως:

<< (...)Σε απάντηση της υπ' αρ. πρωτ./09-12-2019 αίτησής σας αναφορικά με τη νομιμότητα της υπ' αρ./2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. και σε επανάληψη όσων έχουμε, ήδη, αναφέρει στις υπ' αρ. πρωτ./18-06-2019 και/25-09-2019 απαντήσεις μας επί των υπ' αρ. πρωτ./07-06-2019 και/10-09-2019 αιτήσεών σας, σας υπενθυμίζουμε πως επί της υπ' αρ. πρ. κατ./08-04-2014 προσφυγής σας κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Δ.Ε.Δ. επί της υπ' αρ. πρωτ./13-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής σας κατά της υπ' αρ./2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. έχει εκδοθεί η υπ' αρ./2016 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά με την οποία αυτή κρίθηκε νόμιμη ως προς τη δεύτερη παράβαση, ποσού 367.000,00 ευρώ.(...)>>

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013**, ορίζεται, ότι:

«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. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/2017** (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ΘΕΜΑ: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή),

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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, από τις ανωτέρω διατάξεις 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 στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσσαυξήσεων, 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, περαιτέρω σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974)** «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας** «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλεται η με αρ. πρωτ./16-12-2019 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σε σχετικό με αρ. πρωτ./09-12-2019 αίτημα του προσφυγόντος με θέμα την έντοκη επιστροφή ως αχρεωστήτως εισπραχθέντων των ποσών που βεβαιώθηκαν με το με αρ.ATB και έχουν σχέση με την με αρ./2013 ΑΕΠ ΚΒΣ.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, καθώς ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι για την εν λόγω ΑΕΠ, η φορολογική αρχή έχει συμμορφωθεί πλήρως προς συγκεκριμένη απόφαση Διοικητικού Δικαστηρίου και δη της με αρ./2016 απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, δεν θεσπίζει κανόνα δικαίου και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή. Επιπλέον απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ,επειδή η εκ τούτης αναφυόμενηδιαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012),οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./16-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτη**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

