



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 11/05/2020

Αριθμός Απόφασης: 803

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333254

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

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).

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 Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Τη με ημερομηνία **07/01/2020** ενδικοφανή προσφυγή της, **με ΑΦΜ**, η οποία κοινοποιήθηκε με δικαστικό επιμελητή στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας, κατά: **α)** της με αριθμ. πρωτ.!/-

11-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επί της με αριθ. πρωτ./...-**10-2019** αίτησής της για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος για τα οικ. Έτη 2012, 2013 και 2014 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 και **β)** της με αρ. πρωτ./...-**10-2019** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας επί της με αριθ. πρωτ./...-**09-2019** εξώδικης δήλωσης της, με το ίδιο αίτημα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις

7. Τις Απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **07/01/2020** Ενδικοφανούς Προσφυγής της με **ΑΦΜ** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ./**21-11-2019** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./**30-10-2019** αίτηση της προσφεύγουσας, για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 & 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2017 & 2018, παραπέμποντας στην με αρ. πρωτ./07-10-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής επί της με αρ. πρωτ./26-09-2019 εξώδικης δήλωσης της προσφεύγουσας. Όπως επισημαίνεται στα ανωτέρω έγγραφα της φορολογικής αρχής για τη διαγραφή των τελών επιτηδεύματος θα έπρεπε να προηγηθεί δήλωση παύσης εργασιών στο τμήμα μητρώου της υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 & 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2017 & 2018, ισχυριζόμενη ότι: α) την 01/12/2008 έγινε διακοπή εργασιών της επιχείρησής της και β) κατά το έτος 2011 είχε συμπληρώσει το 62^ο έτος της ηλικίας της και συνεπώς δεν όφειλε τέλος επιτηδεύματος.

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. ...8. 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». Ο Κ.Φ.Δ. εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 67, τίθεται σε ισχύ την 01-01-2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 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 Ο Κ.Φ.Δ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 αυτού, τίθεται σε ισχύ την 01-01-2014, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμος δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις οι πράξεις της Διοίκησης που εμμένουν σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του διοικουμένου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών. Ειδικότερα, οι πράξεις αυτές είναι απλές επιβεβαιωτικές πράξεις της προηγούμενης άρνησης της Διοίκησης, ρητής ή σιωπηρής, οπότε η προσβολή τους με προσφυγή ενώπιον του Δικαστηρίου δεν δημιουργεί διοικητική διαφορά ουσίας και η σχετική προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη (βλ. Τάχος Α. Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, εκδόσεις Σάκκουλα 1996, σελ 403, ΔΠρωτΘεσ 597/2016, ΣΤΕ 198/2010, ΔιοικΕφΑθ 1243/2009, ΣΤΕ 3236/2008, ΣΤΕ 1113/1996, 3562/1990, 2203/1987, Γνωμ ΝΣΚ 157/2004).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η με αρ.πρωτ.**/07-10-2019** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, η οποία είναι εκτελεστή διοικητική πράξη ως αρνητική απάντηση που δημιουργεί έννομες συνέπειες για την προσφεύγουσα, προσβάλλεται εκπροθέσμως ως εκ τούτου απαραδέκτως, διότι της απεστάλη με συστημένη επιστολή στις 08/10/2019, συνεπώς σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.4174/2013 η κοινοποίηση συντελέστηκε την 24/10/2019 και η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής παρήλθε την **25/11/2019**.

Επειδή περαιτέρω, η υπ' αριθμ.πρωτ.**/21-11-2019** αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας επί της υπ'αριθμ.**/30-10-2019** αίτησης της προσφεύγουσας είναι **επιβεβαιωτικού χαρακτήρα**, καθώς με αυτή η Διοίκηση εμμένει σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει το συγκεκριμένο αίτημα της προσφεύγουσας, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών.

Κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως κατά και των δύο προσβαλλόμενων πράξεων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **07/01/2020** ενδικοφανούς προσφυγής της**, με ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.