



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 6/4/2020

Αριθμός απόφασης: 626

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «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 δού 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. Την από **4/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με ΑΦΜ ..., κατά της από **4/11/2019** έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της ΔΟΥ Βόλου, σε εκτέλεση της με αρ. ... **20/5/2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της για τις φορολογικές περιόδους 2012-2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω έκθεσης ελέγχου της ΔΟΥ Βόλου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ΔΟΥ Βόλου.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **4/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με ΑΦΜ ... και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα

ακόλουθα:

Η από **4/11/2019** έκθεση ελέγχου εισοδήματος της ΔΟΥ Βόλου για τον προσφεύγοντα συντάχθηκε σε εκτέλεση της με αρ. ... **20/5/2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της για τις φορολογικές περιόδους 2012 – 2018. Αιτία του ελέγχου αποτελέσαν α) το με αρ. ...**14/2/2019** έγγραφο της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών σύμφωνα με το οποίο (μετά από έλεγχο που είχε διενεργήσει η ΔΟΥ κατόπιν σχετικής παραγγελίας της Εισαγγελίας Ναυτοδικείου Πειραιά) το με αρ. ... ΙΧΕ όχημα μάρκας ...ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος βρισκόταν σε κυκλοφορία ενώ ήταν δηλωμένο ως κλαπέν και β) το με αρ. πρωτ. ... **15/5/2019** έγγραφο της ΔΟΥ Γλυφάδας σύμφωνα με το οποίο κατά την 1/3/2019 η φορολογική αρχή καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα τέλη κυκλοφορίας για το εν λόγω όχημα ετών 2012 - 2017

Στα πλαίσια της διενέργειας του ελέγχου της ΔΟΥ Βόλου εστάλη στον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ. ... **22/5/2019** αίτημα παροχής πληροφοριών, με το οποίο καλούνταν εντός ταχθείσας προθεσμίας να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτη, καθόσον είχε υποχρέωση λόγω της τεκμαρτής δαπάνης που προέκυπτε από την κατοχή και κυκλοφορία του με αριθμό ... ιδιωτικής χρήσης οχήματός του.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα υποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018. Συγκεκριμένα υπέβαλε στις **8/7/2019** στη ΔΟΥ Γλυφάδας χειρόγραφα τη με αριθ. ... για το οικονομικό έτος 2014 καθώς και τις με αριθ. ... και ... **δηλώσεις** για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα. Επιπλέον στις **24/7/2019** υπέβαλε χειρόγραφα στη ΔΟΥ Βόλου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 με αριθμό καταχώρισης .... Σε ότι αφορά τη χρήση 2012, όπως αναφέρεται στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, επήλθε παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου βάσει των ΠΟΛ.1154/2017 και ΠΟΛ.1208/2017 σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ.

Μετά την υποβολή των παραπάνω δηλώσεων (τροποποιητικών και αρχικής) εισοδήματος εκδόθηκαν πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά) και συντάχθηκε η από **4/11/2019** έκθεση ελέγχου σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, ούτε προέκυψαν υπόνοιες για αδικήματα φοροδιαφυγής, δεν εντοπίστηκαν άλλες φορολογικές παραβάσεις, ενώ οι διαφορές της τεκμαρτής δαπάνης από την κατοχή και κυκλοφορία του εν λόγω οχήματος είχαν δηλωθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις. Για όλους αυτούς τους λόγους, όπως αναφέρεται και στην ίδια την έκθεση ελέγχου, δεν κοινοποιήθηκε σημείωμα διαπιστώσεων όπως προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 Ν. 4174/2013, ενώ και η ίδια η έκθεση ελέγχου δεν κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, αλλά παρελήφθη αντίγραφο της μετά από την υποβολή σχετικής αιτήσεως στις **5/11/2019**.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της από **4/11/2019** έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της ΔΟΥ Βόλου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- 2) Πλημμελής εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και υπαγωγή αυτών στις οικείες διατάξεις του νόμου.
- 3) Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

**Επειδή**, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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. 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.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ.1064/17 «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**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ανωτέρω νόμου 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**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της

διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**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».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της από **4/11/2019** έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της ΔΟΥ Βόλου, σε εκτέλεση της με αρ. ... **20/5/2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της για τις φορολογικές περιόδους 2012 - 2018, που δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της από **4/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με ΑΦΜ ..., **ως απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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.