



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1283

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604550

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 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του με

ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ., κατά της με αριθ. πρωτ. /2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

5.Την με αριθ. πρωτ. /2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επί της με αριθ. πρωτ. /2021 αίτησης του προσφεύγοντος σχετικά με τον επαναυπολογισμό των προστίμων, άρθ. 5 ν.2523/1997, που προσδιορίστηκαν στις με αριθμούς /12 και /2012 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), χρήσεων 2008 και 2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

7.Την εισήγηση της ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών την με αριθ. πρωτ. /2021 αίτηση, σχετικά με τον επαναυπολογισμό των προστίμων άρθ. 5 ν.2523/1997, που προσδιορίστηκαν στις με αριθμούς /12 και /2012 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), χρήσεων 2008 και 2009 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, **προκειμένου να εφαρμοστούν οι ευμενέστερες διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 7 του ν.4337/2015.**

Η Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών εξέδωσε την με αριθ. /2021 αρνητική απάντηση επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος.

Κατά των ως άνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. είχαν ασκηθεί, στο παρελθόν, προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Η υπόθεση εκδικάστηκε και εκδόθηκαν οι σχετικές με αριθμό /2021 και /2021 απορριπτικές αποφάσεις. Εν συνεχεία, κατά των εν λόγω απορριπτικών αποφάσεων, ο προσφεύγωντας άσκησε, ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, την από 15/12/2021 και με αριθμό πράξης κατάθεσης /2021 έφεση, με αίτημα την εξαφάνιση των ως άνω αποφάσεων, την ακύρωση των προσβληθεισών με αυτές πράξεων (..... /12 και /2012), **άλλως τη μεταρρύθμιση αυτών και τον περιορισμό των προστίμων στο ελάχιστο.**

Η υπόθεση έως και την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής, είναι εκκρεμής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης, την ακύρωση αυτής, την αποδοχή της με αριθ./2021 αίτησής του, την εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων των παρ. 3 και 4 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και συνεπώς τον επαναυπολογισμό των προστίμων, που προσδιορίστηκαν στις με αριθμούς/12 και/2012 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), χρήσεων 2008 και 2009.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

1. 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, Προϊκών 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 είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα 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.

ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 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. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», Άρθρο 1, ορίζεται ότι:

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 ΚΦΔ.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.2717/1999, ορίζεται ότι:

1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 επ. ΚΦΔ 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. ΚΔΔ).

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 (ΣτΕ 2864/1996, 3354/1994) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

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 που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η με αριθ./2021 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, δε συνεπάγεται αυτή η ίδια την επιβολή φορολογικού βάρους ή κύρωσης. Αντίθετα επιβολή φορολογικού βάρους ή κύρωσης συνεπάγονται οι με αριθ./2012 και/2012 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ και ήταν εκείνες που επιδείνωσαν την οικονομική θέση του προσφεύγοντος και όχι η συγκεκριμένη αρνητική απάντηση.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε ασκήσει στο παρελθόν προσφυγές κατά των ως άνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η υπόθεση

εκδικάστηκε και εκδόθηκαν οι σχετικές με αριθμό/2021 και/2021 απορριπτικές αποφάσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει ασκήσει την από 15/12/2021 και με αριθμό πράξης κατάθεσης/2021 έφεση, ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, κατά των σχετικών με αριθ. /2021 και/2021 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με αίτημα την εξαφάνιση των ως άνω αποφάσεων, την ακύρωση των προσβληθεισών με αυτές πράξεων (...../12 και/2012), άλλως τη μεταρρύθμιση αυτών και τον περιορισμό των προστίμων στο ελάχιστο.

Επειδή, Η υπόθεση έως και την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής, είναι εκκρεμής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή, η με αριθ. πρωτ. /2021 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, επί της με αριθ. πρωτ. /2021 αίτησης του προσφεύγοντος, αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι αυτής, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 22/12/2021 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.