



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3683

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης στο από 18/03/2022 αίτημά του προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και κάθε σχετικής με αυτή συμπροσβαλλόμενης πράξης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από 18/03/2022 αίτημά του προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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 αρ. πρωτ./**15-07-2022** 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το από **18/03/2022** αίτημα το οποίο έλαβε μοναδικό αριθμό υπόθεσης, με το οποίο ζητούσε από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας να ενημερωθεί σε τι αναφέρονται και για ποιο λόγο έγιναν οι παρακάτω βεβαιώσεις με ημερομηνία βεβαίωσης **13/12/2021**.

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΠΡΟΣΔΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	2011	118,44	1,73	120,17
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2012	1539,06	11,24	1550,30
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2010	933,22	6,81	940,03
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2013	1158,56	8,46	1167,02
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2009	1367,73	9,98	1377,71
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2014	429,79	3,14	432,93
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2015	1259,37	566,99	1829,86

Εν συνεχεία, μετά τη σιωπηρή απόρριψη του αιτήματός του από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης της αίτησής του και κάθε σχετικής με αυτή συμπεροβαλλόμενης πράξης και ζητά την ακύρωση, άλλως την επανεξέταση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικών ετών 2009-2015 και του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα η Διοίκηση επέβαλε φόρο, καθόσον το δικαίωμά της είχε παραγραφεί, ότι οι οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας είναι άκυρες και παράνομες, ότι δε συντάχθηκε έκθεση ελέγχου και ότι δεν κοινοποιήθηκαν ορθά οι πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 υποβάλλει ενδικοφανή

προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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.....

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες. (άρ. 63 παρ. 1 εδ. Γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 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. Κ.Δ.Δ.)

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

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).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου 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 διοικητικού προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού 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 υπό εξέταση υπόθεση, **απαράδεκτως** ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της από 18/03/2022 αίτησης του προσφεύγοντος, καθώς αυτή **δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη**, αλλά έχει

πληροφοριακό χαρακτήρα, καθόσον ο προσφεύγων με την αίτησή του επιδιώκει να ενημερωθεί για την πηγή των βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών του.

Για λόγους χρηστής διοίκησης, εάν ήθελε θεωρηθεί ότι ο προσφεύγων προσβάλλει τις με αρ./13-12-2021 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 19/09/2022 Έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησής τους.

Επειδή, οι ανωτέρω πράξεις δεν αμφισβητήθηκαν εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις διατάξεις του αρθ. 63 ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-07-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.