



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/11/2023

Αριθμός Απόφασης: 1923

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του σωματίου με την επωνυμία, νομίμως εκπροσωπούμενης από την Πρόεδρο, με έδρα, επί των οδών κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί του με αριθ. πρωτ. αιτήματος του προσφεύγοντος σωματίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το υπ' αριθ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα πρόσθετων λόγων του προσφεύγοντος.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία 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 υπ' αριθ. πρωτ. αίτησή της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, το προσφεύγον σωματείο ζήτησε τη διαγραφή βεβαιωμένων οφειλών συνολικού ποσού 149.579,32€, λόγω παρέλευσης του χρόνου παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΟΛ. 1154/12-10-2016. Ειδικότερα, το σωματείο αιτήθηκε τη διαγραφή λόγω παραγραφής των κάτωθι, βεβαιωμένων στο TAXIS οφειλών:

α/α	Φορολογία	Ημερομηνία βεβαίωσης	Ποσό	Προσαυξήσεις	Σύνολο
1	Πρόστιμο Κ.Β.Σ		30.599,55€	19.386,34€	49.985,89€
2	-//-		54.342,00€	34.428,37€	88.770,37€
3	-//-		19,68€	10,63€	30,31€
4	Πρόστιμο Εισοδ.		100,00€	45,99€	145,99€
5	-//-		100,00€	45,99€	145,99€
6	Τέλη χαρτοσήμου		316,00€	143,38€	460,18€
7	Πρόστιμο Κ.Β.Σ		4.005,80€	1.909,17€	5.914,97€
8	-//		2.554,00€	1.212,47€	3.756,47€
9	-//		250,00€	119,15€	369,15€
Σύνολο					149.579,32€

Με την υπ' αριθ. πρωτ. απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ δεν έγινε δεκτό το αίτημα για διαγραφή των ως άνω βεβαιωμένων οφειλών, λόγω μη συμπλήρωσης της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής των χρεών αυτών από την, με συστημένη επιστολή, κοινοποίηση της υπ' αριθ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας, δυνάμει και των διατάξεων των από 11/03/2020 (ΦΕΚ Α' 55/11-03-2020) και 30/03/2020 (ΦΕΚ Α' 75/30-03-2020) Πράξεων Νομοθετικού Περιεχομένου, στις οποίες προβλεπόταν αναστολή της παραγραφής για τα χρονικά διαστήματα από 13/03/2020 έως 31/05/2020 και από 07/11/2020 έως 05/04/2021.

Το προσφεύγον σωματείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Όλα τα ποσά έχουν βεβαιωθεί τα έτη 2013, 2014, 2015 και 2016 και δεν έχουν ληφθεί μέτρα εναντίον του σωματείου επομένως εμπίπτουν σε πενταετή παραγραφή. Η δε συστημένη επιστολή με την οποία, όπως υποστηρίζει η φορολογική αρχή, κοινοποιήθηκε στις 03/02/2018, η ατομική βεβαίωση καταβολής- υπερημερίας δεν παραλήφθηκε ποτέ, επομένως δεν ισχύει η διακοπή της παραγραφής.

- Στις από ΠΝΠ δεν αναφέρεται η αναστολή παραγραφής των βεβαιωμένων χρεών του Δημοσίου, την οποία (παραγραφή) αυθαίρετα αναφέρει την αρνητική του απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, το προσφεύγον σωματείο προσκόμισε το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο επικαλείται περαιτέρω, προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσφυγής του, την υπ' αριθ. πρωτ.απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, στην υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονική αίτηση του. Με την εν λόγω αίτηση ζήτησε να λάβει αντίγραφο του φακέλου της συστημένης επιστολής που επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη, με την οποία (επιστολή) κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας.

Επιπλέον, με το ως άνω υπόμνημα, προβάλλει συμπληρωματικά τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το σωματείο δεν παρέλαβε ποτέ τη συστημένη επιστολή με αριθμό RE....., με την οποία, σύμφωνα με την απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας, επομένως δεν υπάρχει παράταση στην παραγραφή των βεβαιωμένων χρεών.
- Η κατ' εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας ταμειακή βεβαίωση φόρων και η δράση των φορολογικών αρχών πρέπει να διέπονται από τις γενικές αρχές του Διοικητικού Δικαίου, θεμελιώδης αρχή του οποίου είναι η αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης [...].

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας..».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «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 ΚΦΔ) 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.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου

63 του ΚΦΔ, έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, 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, η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, καθώς με αυτό η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ενημέρωσε το προσφεύγον σωματείο ότι το αίτημά του για διαγραφή των εν λόγω οφειλών λόγω παραγραφής απορρίπτεται, καθώς για καμία από τις υπό κρίση βεβαιωθείσες οφειλές δεν έχει συμπληρωθεί η προβλεπόμενη πενταετής προθεσμία, από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου αποκτήθηκε ο νόμιμος τίτλος εκτέλεσης.

Κατά συνέπεια, το προσβαλλόμενο έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα δε συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο (ατομική διοικητική πράξη), στερείται εκτελεστότητας και εν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.