



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 10-11-2023

Αριθμός απόφασης: 1008e

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Φ.Ε.Κ. Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

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

3. Την αριθ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, κατά: 1) της με αριθμό πρωτ. έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στο με αριθ. πρωτ. αίτημά του, 2) της με αριθμό δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 3) του με αριθμό δήλωσης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και 4) του με αριθμό δήλωσης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Ο προσφεύγων με την υπ. αριθ. πρωτ. αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. αιτήθηκε την ανάκληση: 1) της με αριθμό δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 2) του με αριθμό Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και 3) του με αριθμό δήλωσης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Επί του αιτήματος αυτού του προσφεύγοντος η Δ.Ο.Υ. απάντησε με υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφό της, με το οποίο ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι για την υπόθεση του έχει εκδοθεί η υπ' αρ. απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών -κατόπιν της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία του έχει κοινοποιηθεί.

Επισημαίνεται ότι με την υπ' αρ. απόφαση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ. προγενέστερη ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής. Με την προαναφερόμενη ενδικοφανή (.....) ο προσφεύγων αιτήθηκε την ακύρωση της με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στο με αριθ. πρωτ. αίτημα του, που αφορούσε τη διαγραφή και επιστροφή αδικαιολογήτως καταβληθέντων ποσών για αναδρομικά σύνταξης που προέκυψαν από εκκαθάριση δηλώσεων αναδρομικών λόγω παραγραφής της σχετικής αξίωσης του Δημοσίου. Η Δ.Ο.Υ. με το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο της απάντησε στο προαναφερόμενο αίτημα του προσφεύγοντος ενημερώνοντας τον ότι: Σύμφωνα με την ηλεκτρονική πληροφόρηση με βάση τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων που απέστειλαν έστειλαν οι φορείς μέχρι/2014 έλαβε στη χρήση 2013 αναδρομικά σύνταξης από το 10.726,64 (Φορολογητέο ποσό) με φόρο που παρακρατήθηκε 457,39€. Για το ποσό των αναδρομικών που δεν δήλωσε φορολογήθηκε για το 80% αυτού του ποσού με οίκοθεν τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2014 κατ' εφαρμογή του άρθρου 32 παρ. 2 του ν 4174/2013. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την από-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση (οίκοθεν) με αριθμό δήλωσης

Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου είχε τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.

Με την έκδοση της εγκυκλίου Ε2115/2020 είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης έως 30-10-2020. Στα πλαίσια τις διαδικασίας αυτής υπέβαλε αίτηση και ζήτησε να εφαρμοστεί η διαδικασία της Α 1169/2020. Πράγματι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. την-2020 δέχτηκε το αίτημα του και ακύρωσε την πράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση την 2η τροποποιητική του οικ. έτους 2014 και εξέδωσε τα Ε.Ε.Σ.Φ.Π. α) με αριθμό δήλωσης με βάση την 2η τροπ/κή οικ. έτους 2013, β) με αριθμό δήλωσης με βάση την 2η τροπ/κή οικ. έτος 2012, με τα οποία κατανεμήθηκαν τα ποσά των αναδρομικών στα οικ. έτη 2012, 2013, στα οποία ανάγονταν, σε συνέχεια της αποδοχής της αίτησής του. Κατά συνέπεια η υπηρεσία έχει προβεί στις προβλεπόμενες ενέργειες σύμφωνα με την Ε2115/2020 & Α1169/2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η με αριθμό πρωτ. απάντηση της Δ.Ο.Υ. στο με αριθ. πρωτ. αίτημά του καθώς και οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

Σύμφωνα με τα αναρτηθέντα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών συντάξεων μέχρι 31/12/2014 έλαβε για τη χρήση 2013 αναδρομικά ποσά συντάξεων από ,ποσό 10.726,64 ευρώ με παρακρατηθέντα φόρο 457,39 ευρώ τα οποία δε δήλωσε ως όφειλε έως 31/12/2014.

Κατόπιν με τη αριθμό δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική οίκοθεν δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου της Δ.Ο.Υ εκκαθαρίστηκε οίκοθεν, το 80% του ποσού των 10.726,64 ΕΥΡΩ με παρακρατηθέντα φόρο 457,39 ΕΥΡΩ χρήσης 2013, χωρίς να του έχουν κοινοποιήσει νόμιμα και εμπρόθεσμα εντός του 2019, αλλά στο 2020.

Στη συνέχεια υποβλήθηκε αίτηση για την εφαρμογή της διαδικασίας Α.1169/2020 και πράγματι έγινε δεκτό το αίτημά του και στις/2020 τροποποιήθηκε η πράξη προσδιορισμού με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση του οικονομικού έτους 2014 και εκδόθηκαν Ε.Ε.Σ.Φ.Π α)με αριθμό δήλωσης 3023/.....-2020 με βάση τη δεύτερη τροποπ. οικονομικού έτους 2013 β)με αριθμό δήλωσης με βάση την δεύτερη τροποπ. οικονομικού έτους 2012 με τα οποία κατανεμήθηκαν τα ποσά των αναδρομικών στα οικονομικά έτη 2012 και 2013

Στην προκειμένη όμως περίπτωση, όπως κρίθηκε από τις υπ αρθμ.616,617 και 618/2021 αποφάσεις της ολομέλειας του ΣΤΕ, δεν λαμβάνεται υπ' όψιν ο χρόνος έκδοσης της πράξης καταλογισμού (31/12/2019) αλλά ο χρόνος κοινοποίησης αυτής για την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου καταλογισμού φόρων εντός πενταετίας.

Ως εκ τούτου οι απαιτήσεις του δημοσίου έχουν παραγραφεί λόγω παρέλευσης της πενταετίας και λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω αποφάσεις του ΣΤΕ οι βεβαιωθέντες εις βάρος του φόροι λόγω των αναδρομικών πρέπει να διαγραφούν και να επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 2 της προαναφερόμενης ΠΟΛ. 1064/28-04-2017 διευκρινίζεται 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 η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1, 2 και 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση **δέκα ημερών** από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο

τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η με αριθμό πρωτ. απάντηση της Δ.Ο.Υ. στο με αριθ. πρωτ. αίτημά του στάλθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στις/2023 και σύμφωνα με το σύστημα παρακολούθησης των ΕΛΤΑ ο προσφεύγων παρέλαβε την προαναφερόμενη προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. στις/2023 (.....). Κατόπιν των ανωτέρω ο προσφεύγων είχε δικαίωμα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, κατά της απάντησης αυτής μέχρι τις .../2023, ημέρα Η παρούσα όμως ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις, συνεπώς είναι απαράδεκτη ως εκπρόθεσμη, αναφορικά με την προαναφερόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, αναφορικά με την με αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ο ίδιος ο προσφεύγων στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι του κοινοποιήθηκε με ηλεκτρονική κοινοποίηση στις/2020. Συνεπώς είχε δικαίωμα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή για την πράξη αυτή μέχρι τις/2020. Η παρούσα όμως ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις, συνεπώς είναι απαράδεκτη ως εκπρόθεσμη, αναφορικά με την προαναφερόμενη πράξη.

Επειδή, αναφορικά με το με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013, προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό ύψους 2.614,79 ΕΥΡΩ, μέρος του οποίου συμψηφίστηκε στις-2021, θεωρείται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση για την προαναφερόμενη πράξη το αργότερο στις-2021. Συνεπώς είχε δικαίωμα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή για την πράξη αυτή μέχρι τις/2021. Η παρούσα όμως ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις, συνεπώς είναι απαράδεκτη ως εκπρόθεσμη, αναφορικά με την προαναφερόμενη πράξη.

Επειδή, αναφορικά με το με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2012, προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό ύψους 402,27 ΕΥΡΩ (αρχικό χρεωστικό 34,79 ΕΥΡΩ), το οποίο συμψηφίστηκε στις-2021, θεωρείται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση για την προαναφερόμενη πράξη το αργότερο στις-2021. Συνεπώς είχε δικαίωμα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή για την πράξη αυτή μέχρι τις/2021. Η παρούσα όμως ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις,

συνεπώς είναι απαράδεκτη ως εκπρόθεσμη, αναφορικά με την προαναφερόμενη πράξη.

Όλως επικουρικός αναφορικά με αριθμό πρωτ έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στο με αριθ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/28-04-2017 διευκρινίζεται 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 Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, περαιτέρω από τα ανωτέρω είναι σαφές ότι αντικείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μόνο οι ρητές, εκτελεστές, ατομικές διοικητικές πράξεις (θετικές ή αρνητικές) ή σιωπηρές αρνήσεις της φορολογικής διοίκησης, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Εκτελεστή είναι η πράξη όταν η ρύθμιση που θεσπίζει παράγει άμεσα έννομα αποτελέσματα χωρίς να απαιτείται άλλη διαδικασία, τόσο για τη Διοίκηση όσο και για το διοικούμενο. Ειδικότερα, στο άρθ. 30 παρ. 1 Κ.Φ.Δ ορίζεται ότι «πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου». Περαιτέρω, στην παρ. 2 του ως άνω άρθρου εξειδικεύεται ότι η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και πράξεις προληπτικού προσδιορισμού φόρου. Αντιθέτως, δεν πρέπει να θεωρείται προσβαλλόμενη η πράξη με την οποία εκφράζεται η εμμονή της Φορολογικής Διοίκησης σε προηγούμενη απορριπτική απόφασή της (επιβεβαιωτική πράξη), χωρίς να επιβάλλεται συγκεκριμένη υποχρέωση ή να απορρέουν αμέσως από αυτήν έννομες συνέπειες σε βάρος του φορολογούμενου

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η υπ. αριθ. πρωτ. απάντηση της Δ.Ο.Υ. στο με αριθ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος είναι επιβεβαιωτικού - πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς με αυτήν δεν επιβάλλεται κάποια νέα υποχρέωση προς τον προσφεύγοντα,

αλλά απλώς με αυτήν εκφράζεται η εμμονή της Φορολογικής Διοίκησης σε προηγούμενες ενέργειες της. Συνεπώς, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή είναι επιπρόσθετα απαράδεκτη καθώς στρέφεται κατά μη εκτελεστής πράξης της Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με την υπ. αριθ. πρωτ. απάντηση τής Δ.Ο.Υ. στο με αριθ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. / ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.