



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.11.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: e931

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.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 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. (ΦΕΚ 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.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησής του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησής του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την 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. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος να διενεργηθεί εκκαθάριση της με αρ. τροποποιητικής του δήλωσης εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, την οποία είχε καταθέσει χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στις (μειώνοντας τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα της συζύγου του – ΑΦΜ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ισχυριζόμενος ότι για όλο αυτό το διάστημα των επτά και πλέον ετών από την κατάθεση της τροποποιητικής δήλωσης δεν είχε καμία ενημέρωση από καμία υπηρεσία σχετικά με την πορεία της εκκαθάρισης, έτσι ώστε να προβεί νωρίτερα σε άσκηση κάθε δικαιώματος που του δίνει ο νόμος, ενώ από την μη εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 προκύπτει προσωπική ζημία.

Επειδή, με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., 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.»

Επειδή, στο Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι: «Άρθρο 25 - 1. Όπου προβλέπεται από ειδικές διατάξεις, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη, μπορεί, με προσφυγή του, η οποία ασκείται ενώπιον του προβλεπόμενου από τις διατάξεις αυτές διοικητικού οργάνου και μέσα στην οριζόμενη από τις ίδιες προθεσμία, να ζητήσει, κατά περίπτωση, την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης. ... Άρθρο 30 - Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την θεωρία, επιβεβαιωτική καλείται η πράξη με την οποία η Διοίκηση εμμένει σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του φορολογούμενου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών (Βλ. Ε. Πρεβεδούρου, Οι διοικητικές πράξεις (έννοια-διακρίσεις). Γενικό Διοικητικό Δίκαιο, διάγραμμα 17-03-2014, www.prevedourou.gr, ΣτΕ 1113/1996, 3562/1990, 2203/1987, ΔΕφΑθ 1243/2009).

Νέο θεωρείται ένα στοιχείο τόσο στην περίπτωση που δεν υπήρχε κατά τον χρόνο έκδοσης της προγενέστερης πράξης όσο και στην περίπτωση που υπήρχε, αλλά παρόλαυτά δεν ελήφθη υπόψη κατά την έκδοσή της, έστω και αν αυτό οφείλεται σε έλλειψη επιμέλειας του αρμοδίου υπαλλήλου. Ουσιώδες χαρακτηρίζεται ένα στοιχείο όταν είναι ικανό αφεαυτού να μεταβάλλει ουσιωδώς τη νομική κατάσταση που ελήφθη υπόψη από τους συντάκτες της προγενέστερης πράξης (Βλ. Ε. Πρεβεδούρου, Διευκρινίσεις ως προς την έννοια της υποκείμενης σε προσφυγή πράξης και της επιβεβαιωτικής πράξης (ΓεΔΕΕ της 24ης Μαρτίου 2017, Τα-117/15, Εσθονία κατά Επιτροπής)).

Η επιβεβαιωτική πράξη δεν διαθέτει εκτελεστότητα και συνεπώς δεν προσβάλλεται παραδεκτώς με ενδικοφανή και ένδικη προσφυγή, καθώς στερείται εννόμων συνεπειών, οι οποίες έχουν ήδη επέλθει με την έκδοση της αρχικής πράξης.

Σημειωτέον ότι οι επιβεβαιωτικές πράξεις δεν απαιτείται να είναι μόνον ρητές. Αντιθέτως μπορεί να είναι και σιωπηρές, καθώς με την κατασκευή των σιωπηρών αρνητικών πράξεων ο νόμος μεταμορφώνει τη σιωπή του διοικητικού οργάνου σε εκτελεστή διοικητική πράξη, της οποίας το περιεχόμενο είναι η άρνηση της Διοίκησης να εκδώσει την πράξη που αιτείται ο διοικούμενος (Βλ. Μ. Στασινόπουλου, Δίκαιον των Διοικητικών πράξεων, Αθήναι 1951, σελ. 211, Κ. Γώγου, Η δικαστική προσβολή παραλείψεων της Διοίκησης, Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2005, σελ. 186-187. ΣτΕ 4806/1997 (σκέψη 6), ΣτΕ 4326/2010 (σκέψη 4)).

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης προκύπτει ότι αρχικώς ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. /..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία ουδέποτε εκκαθαρίστηκε. Κατά της σιωπηρής απόρριψης της εν λόγω δήλωσης ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή. Στις υπεβλήθη από τον ίδιο στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ η υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση εκκαθάρισης της τροποποιητικής του δήλωσης εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής.

Πλην όμως, η τελευταία αυτή πράξη (η υπ' αριθ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) δεν είναι παραδεκτως προσβαλλόμενη με ενδικοφανή προσφυγή, διότι στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη, προηγηθείσας σιωπηρής εκτελεστής πράξης της φορολογικής διοίκησης, δίχως να έχει μεσολαβήσει ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιαστικών πραγματικών περιστατικών.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω προσβολής μη εκτελεστής διοικητικής πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.