



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24/11/2023
Αριθμός απόφασης: 1094

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.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 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.
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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 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 **10/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής **ενδικοφανή** προσφυγή του **ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ** **«ΤΟ**» με ΑΦΜ:....., κατά της ρητής απόρριψης του υπ' αριθμ. .../.../.../23-06-2023 αιτήματος διαγραφής των φόρων που αφορούσαν τα έτη 2008-2013, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πτολεμαΐδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Πτολεμαΐδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 12-07-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ** **«ΤΟ**» με 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:

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός υπέβαλε στις **04/05/2022** εκπρόθεσμα τις υπ' αριθμ., & .../04-05-2022 αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο προς καταβολή. Στις **23-06-2023** ο προσφεύγων υπέβαλλε αίτημα διαγραφής και τροποποίησης της φορολογικής του υποχρέωσης για τα έτη 2008-2013, το οποίο απέρριψε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως εξής: «οι υπ' αριθμόν .../04-05-2022 αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα εκ μέρους σας και εντός της δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής. Δεν προβλέπεται διαγραφή των βεβαιωθέντων ποσών που προέκυψαν από την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων. Ισχύουσες διατάξεις παρ.5 άρθρο 84 ν.2238/94 Πολ.1165/2018 Ε.2123/2019»

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και τη διαγραφή των εις βάρος του βεβαιωθέντων ποσών από φόρους και πρόστιμα και κάθε είδος φόρων που επιβλήθηκαν το έτος 2022 αναδρομικά για τα έτη 2008 – 2013, κατά το διατακτικό της απόφασης με αριθμό 1738/2017 της Ολομέλειας του ΣτΕ, ως νομικώς πλημμελών λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους και πρόστιμα, ισχυριζόμενος ότι: Η Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας με το υπ'αριθμ./04-04-2022 έγγραφό της τους κάλεσε να υποβάλλουν εκπρόθεσμα δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008-2013. Η παράλειψη υποβολής βαρύνει την προηγούμενη διοίκηση του συνεταιρισμού. Το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων έχει υποπέσει σε 5ετή παραγραφή σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/94 και δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.4 περ.β' και της παρ. 5 του ίδιου άρθρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 68 παρ.2 του ν.2238/94 και της εκεί προβλεπόμενης δεκαετούς και δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής αντίστοιχα. Η 5ετής προθεσμία παραγραφής δεν μπορεί να παραταθεί. Η διάταξη της παρ.5 του άρθρου 84 του ν.2238/94 είναι ασυνεπής προς την υποχρέωση της φορολογικής αρχής να προβεί σε έλεγχο εντός της 5ετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου όφειλε να υποβληθεί η δήλωση φόρου εισοδήματος. Εφόσον η φορολογική αρχή όφειλε, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας στην παράγραφο 1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. πενταετίας, να επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι να είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας που προβλέπονται από το νόμο και δη να ελέγξει εάν τηρήθηκε η φορολογική υποχρέωση για τα επίμαχα έτη και δεν το έκανε, συνεπάγεται ότι ολιγόρησε σημαντικά, άνευ υπαιτιότητας δικής τους.

Έχει έννομο συμφέρον όπως ακυρωθούν και εξαφανιστούν τα εις βάρος του βεβαιωθέντα ποσά από φόρους και πρόστιμα, τα οποία καταλογίστηκαν δυνάμει πρόσκλησης της φορολογικής αρχής, ως νομικά πλημμελή λόγω 5ετούς προθεσμίας παραγραφής και τη νομιμότοκη επιστροφή των ποσών που ήδη έχει καταβάλλει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Κ.Φ.Δ.: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον 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 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
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, προσβαλλόμενες με ενδικοφανή προσφυγή είναι οι **ατομικές εκτελεστές διοικητικές πράξεις**, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά την 01-01-2014 και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, αναγκαία προϋπόθεση προκειμένου οι πράξεις της φορολογικής αρχής να είναι προσβλητές με προσφυγή, είναι να υπάρχει από τη Φορολογική Αρχή, η δυνατότητα να προβεί στην αιτούμενη ρύθμιση. Σε διαφορετική περίπτωση, η οποία είναι και η συνηθέστερη, λόγω της αδυναμίας της Φορολογικής Διοίκησης να ανακαλέσει ή να τροποποιήσει τις εκδοθείσες από αυτήν φορολογικές πράξεις, σύμφωνα με την συνταγματικά προβλεπόμενη αρχή της οριστικότητας του φόρου, η σχετική απάντησή της δεν είναι προσβλητή, εξαιτίας του πληροφοριακού της χαρακτήρα, διότι μη έχοντας αρμοδιότητα να προβεί στην αιτούμενη ενέργεια, δεν επιβάλλει με την απάντησή της φορολογική επιβάρυνση. Αντιθέτως, απαιτείται να προσβληθεί με το κατάλληλο ένδικο βοήθημα η πράξη εκείνη με την οποία επιβάλλεται πράγματι σε βάρος του διοικούμενου η φορολογική επιβάρυνση (πράξη προσδιορισμού φόρου ή προστίμου) (ΔπρΑθ 7918/2006).

Επειδή, πληροφοριακή καλείται η πράξη με την οποία η Διοίκηση γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και την έκταση εφαρμογής φορολογικής διάταξης. Είθισται οι πληροφοριακές πράξεις να εκδίδονται κατόπιν αιτήσεων των ενδιαφερομένων, μη υποβληθεισών κατ' ειδική διαδικασία του νόμου. Για παράδειγμα αιτήσεις φορολογουμένων προβλεπόμενες από ειδική διαδικασία του νόμου είναι οι σχετικές με την υποβολή τροποποιητικών (συμπληρωματικών ή ανακλητικών) φορολογικών δηλώσεων, καθώς και αρχικών φορολογικών δηλώσεων με επιφύλαξη.

Επειδή, οι πληροφοριακές πράξεις στερούνται εκτελεστότητας και συνεπώς δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή και ένδικη προσφυγή καθώς δι' αυτών δεν επέρχεται μονομερώς μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων συνεταιρισμός, κατόπιν πρόσκλησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, υπέβαλε στις 04-05-2022 τις υπ' αριθμ. & αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 & 2013 βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι αντίστοιχες πράξεις άμεσου προσδιορισμού φόρου από τις οποίες προέκυψε φόρος προς καταβολή ύψους 19.120,65€. Κατά των ως άνω πράξεων προσδιορισμού φόρου ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, με αποτέλεσμα αυτές να οριστικοποιηθούν, ενώ στις 17-06-2022 το ως άνω χρέος διαμορφωμένο με τους τόκους και τις προσαυξήσεις σε 21.539,41€ εντάχθηκε στην υπ' αριθμ. .../2022 ρύθμιση χρεών του ν.4152/2013, 48 δόσεων, την οποία τηρεί ο προσφεύγων καταβάλλοντας το ποσό των 448,74€ μηνιαίως.

Στη συνέχεια υποβλήθηκε η υπ' αριθμ./...../23-06-2023 αίτηση διαγραφής και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του βεβαιωθέντος φόρου που προέκυψε από τις εκκαθαρίσεις των ως άνω δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για την οποία εκδόθηκε η με τον ίδιο αριθμό πρωτοκόλλου ρητή αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ως άνω αρνητική απάντηση **απαραδέκτως** προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, καθώς αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **10-07-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ** «**ΤΟ**» με ΑΦΜ:....., ως **απαραδέκτης**.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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