



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/01/2017

Αριθμός απόφασης: 139

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893)

«Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά α) της με αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ και β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) με αριθ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ και β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, 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:

Ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ' αριθμ.έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ, στο με αρ. πρωτ.έγγραφο με το οποίο αιτήθηκε βάσει των διατάξεων του αρθρ. 25 §5 Ν.4174/2013 τη διενέργεια επανελέγχου της υπόθεσής του και συγκεκριμένα την τροποποίηση της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011.

Επιπλέον ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Εσφαλμένη ερμηνεία των οικείων φορολογικών διατάξεων
- 2) Παράνομη η άρνηση επιστροφής φόρου

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ.ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Επειδή, η με αρ. πρωτ.έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ, εκδοθείσες σε συνέχεια της με αρ. πρωτ.αιτήσεως του προσφεύγοντος, προς το Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ, η οποία κατά το περιεχόμενό της είναι αίτηση θεραπείας, στερούνται εκτελεστότητας, αφού το περιεχόμενό τους είναι βεβαιωτικού και πληροφοριακού χαρακτήρα, δεδομένου ότι η Φορολογική αρχή εμμένει στην μη δυνατότητα βάσει των διατάξεων του αρθρ. 25 §5 Ν.4174/2013 διενέργειας επανελέγχου της υπόθεσής του και συγκεκριμένα την τροποποίηση της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011. Η άρνηση της Φορολογικής αρχής δε να προβεί στην αποδοχή της αιτήσεως της αντιδίκου είναι απόλυτα σύννομη, καθώς δεν είχε κατά νόμο δυνατότητα επανελέγχου της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, ούτε βέβαια είχε, διότι κατά το χρόνο υποβολής της αιτήσεως του προσφεύγοντος δεν υπάρχει δυνατότητα τροποποίησης οριστικής εγγραφής κατά τις διατάξεις τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 2238/1994, καθώς ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος καταργήθηκε με την παρ. 22 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές. Τέτοιες δε δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

Εν προκειμένω, με το προσβαλλόμενο υπ' αριθμ. έγγραφο-απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ, ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι σχετικά με τη με αριθμ. πρωτ. αίτησή του που υπέβαλε στο Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ, δεν είναι δυνατόν να τροποποιηθεί οριστική φορολογική εγγραφή, η οποία έγινε αποδεκτή και δεν ασκήθηκε, ούτε ενδικοφανής προσφυγή ούτε ένδικο βοήθημα.

Επειδή, το ανωτέρω προσβαλλόμενο έγγραφο έχει **πληροφοριακό χαρακτήρα** και δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας**.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την ακύρωση της με αρ. πρωτ.έγγραφη αρνητική απάντηση η Προϊσταμένη του Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ, απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

ΩΣ ΠΡΟ ΤΗΝΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ
ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, η προσβαλλόμενηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά α) της με αριθ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.ΕΦΟ.ΜΕΜ και β) της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.