



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, **07/11/2017**

Αριθμός απόφασης: **5792**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με έδρα κατά δήλωσή της με την ενδικοφανή προσφυγή της στη Γλυφάδα Αττικής, οδός, κατά της υπ' αριθμ. ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 19.5.2017 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 1.000,00 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 19.5.2017 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 1.000,00 €, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 19.5.2017 εκδόθηκε Σημείωμα για Πληρωμή σχετικά με οφειλή της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 1.000,00 € για το φορολογικό έτος 2016 με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ.ταυτότητας οφειλής, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- 1.) Απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος, καθότι βρισκόταν σε αδράνεια κατά τη χρήση 2016.
- 2.) Παραβίαση του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.
- 3.) Δυσμενής διάκριση, παραβίαση του άρθρου 14 της ΕΣΔΑ σε συνδυασμό με το άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

Επειδή, από το προσκομιζόμενο από την προσφεύγουσα αντίγραφο του ως άνω Σημειώματος για Πληρωμή σχετικά με την υπό κρίση οφειλή της ποσού 1.000,00 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλήςπροκύπτει ότι το αντίγραφο αυτό εκτυπώθηκε στις 19.5.2017. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (19.5.2017) η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση του εν λόγω Σημειώματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 19.5.2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ως άνω Σημειώματος για Πληρωμή σχετικά με την υπό κρίση οφειλή της ποσού 1.000,00 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής 095731920 909113990 170013889670: «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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 19.5.2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ως άνω Σημειώματος για Πληρωμή σχετικά με την υπό κρίση οφειλή της ποσού 1.000,00 € με αριθμό Ταυτότητας Οφειλής, συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 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, ήτοι κατά πράξεων της Διοίκησης που έχουν **εκτελεστικότητα**. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται

κατά Σημειώματος για Πληρωμή οφειλής φορολογικής φύσης, επί του οποίου αναγράφεται και ο σχετικός μοναδικός αριθμός αναγνώρισης-ταυτοποίησης της συγκεκριμένης οφειλής («Ταυτότητα Οφειλής»), είναι **απαράδεκτη** ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού το εν λόγω Σημείωμα δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα, αλλά απλώς εμπεριέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία που εξειδικεύουν-εξατομικεύουν τη συγκεκριμένη αναγραφόμενη επ' αυτού φορολογική οφειλή για σκοπούς α) ταυτοποίησής της κατά την εξόφλησή της, β) διασταύρωσης-σύνδεσής της με το καταβεβλημένο προς εξόφλησή της ποσό, όταν η εξόφληση αυτή πραγματοποιηθεί, και ταυτόχρονα γ) σαφήνειας-βεβαιότητας περί των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της (είδος φόρου, χρονική περίοδος στην οποία αφορά, ύψος οφειλής, τυχόν ποσό δόσης) τόσο του οφειλέτη όσο και του προσώπου που θα διεκπεραιώσει διαδικαστικά ως ενδιάμεσος μεταξύ οφειλέτη και Φορολογικής Διοίκησης (π.χ. τράπεζα) την πληρωμή. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 09.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ.ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 19.5.2017 αναφορικά με συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 1.000,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.