



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/11/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2221

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) 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' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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 ...**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., με ΑΦΜ ..., κατά της με αρ. πρωτ. .../...-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στην με αρ. πρωτ. .../...-2017 αίτηση του προσφεύγοντος για ακύρωση της υπ' αρ. .../3-9-2010 Απόφασης επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... **του** ..., **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:

Με την με αρ. πρωτ. .../...2017 αρνητική απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... απέρριψε το με αρ. πρωτ. .../...2017 αίτημα του προσφεύγοντος, με το οποίο αιτείτο την ακύρωση της υπ' αρ. .../3-9-2010 Απόφασης επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., λόγω καταλογισμού της ίδιας παράβασης Κ.Β.Σ. (συναυτουργός στην έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συν. αξίας 36.984.800 δρχ. ή 108.275, 28€) για δεύτερη φορά από διαφορετική Δ.Ο.Υ. Συγκεκριμένα, ως ισχυρίζεται, στις 08-01-2007, η Δ.Ο.Υ. ... είχε εκδώσει την με αρ.-01-2007 Απόφαση επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, για έκδοση πλαστών και εικονικών στοιχείων καθαρής αξίας 108.275,28€, ίδια παράβαση με αυτήν της υπ' αρ. 380/3-9-2010 Απόφασης επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ...

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... απέρριψε το ως άνω αίτημα λόγω του ότι υπεβλήθη πέραν της τριετίας από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο της Α.Ε.Π. .../2010 στις-2011, με αποτέλεσμα η αξίωση διαγραφής της βεβαίωσης του εν λόγω προστίμου να έχει υποπέσει σε παραγραφή (αρ. 75 Ν. 2238/94).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ. .../...-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και η με αρ. .../3-9-2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση της αρχής της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης
- Κακή χρήση και υπέρβαση των άκρων ορίων της διακριτικής ευχέρειας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 προβλέπεται ότι 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, από την ανωτέρω διάταξη συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, μια διοικητική πράξη είναι εκτελεστή, επειδή επιδρά άμεσα στον εξωτερικό κόσμο (κυρίως στις σχέσεις Διοίκησης-διοικούμενου). Αυτό σημαίνει ότι μια διοικητική πράξη ισχύει από τη στιγμή της έκδοσής της και παράγει τις έννομες συνέπειες που προβλέπει η ρύθμιση που θεσπίζει (Ευγενία Πρεβεδούρου, *Οι διοικητικές πράξεις (έννοια-διακρίσεις) Γενικό Διοικητικό Δίκαιο*).

Επειδή, δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξης, όπως είναι η πράξη με την οποία η φορολογική αρχή, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερόμενου μη υποβληθείσας κατ' ειδική διαδικασία του νόμου, γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και έκταση εφαρμογής φορολογικής διάταξης (ΣΤΕ 2095/97, ΣΤΕ 675/1995). (Μωυσίδης Βλαδίμηρος, *Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Εκδόσεις Σάκκουλα*, 2012 σελ.315-316)

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία (αποφάσεις ΣΤΕ 1390/2012, 3201/2009, 575/2008, 4596/2006), δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα οι βεβαιωτικές-ενημερωτικές πράξεις των διοικητικών οργάνων, ήτοι οι διοικητικές πράξεις οι οποίες εκδίδονται χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η με αριθμ. πρωτ. .../...-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στο με αρ. πρωτ. .../...-2017 αίτημα του προσφεύγοντος στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... δεν εισήλθε στην ουσία της υπόθεσης, προκειμένου να αποφανθεί σχετικά με το υποβληθέν ερώτημα του προσφεύγοντος. Η προσβαλλόμενη απάντηση δεν θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις, δεν επιφέρει έννομες συνέπειες, δεν ενέχει το στοιχείο του διοικητικού καταναγκασμού και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απaráδεκτης της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., με **ΑΦΜ** κατά της με αρ. πρωτ. .../...-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στην με αρ. πρωτ. .../...-2017 αίτηση του προσφεύγοντος.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.