



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

Θεσσαλονίκη, 08-12-2017

Αριθμός Απόφασης: 2373

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού

....., κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αριθ. πρωτ. κατάθεσης αίτησης διαγραφής προστίμων σε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) ετών έως και

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως προς το αίτημα επιστροφής φόρου.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις τις υπ' αριθμ. και εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη αντίστοιχα. Εξαιτίας του εκπροθέσμου, επιβλήθηκαν πρόστιμα για κάθε δήλωση χωριστά, τα οποία και εισπράχθηκαν εντός του μήνα της έκδοσής τους. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. πρωτ. αίτηση διαγραφής προστίμων επί των ως άνω εκπρόθεσμων δηλώσεων, ζητώντας να επιβληθεί μόνο ένα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1252/2015, αφού η μεταβολή της περιουσιακής της κατάστασης ήταν μόνο μία, που μεταφέρονταν από έτος σε έτος.

Η ως άνω αίτηση διαγραφής προστίμων της προσφεύγουσας απορρίφθηκε πρώτα σιωπηρά (μετά το πέρας της νόμιμης προθεσμίας) και κατόπιν ρητά με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, β) να ακυρωθεί ολικά και να τροποποιηθεί η υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη τις ευνοϊκές διατάξεις της ΠΟΛ. 1252/20.11.2015.

ΕΠΕΙΔΗ, η παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε στοιχεία πληροφοριακού χαρακτήρα, κατά των οποίων δεν προβλέπεται η άσκηση οποιουδήποτε ένδικου μέσου ή βοηθήματος.

Επειδή, δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξεως, όπως είναι η πράξη με την οποία η Φορολογική Αρχή, κατόπιν αιτήσεως ενδιαφερομένου, μη υποβληθείσης κατά ειδική διαδικασία του νόμου, γνωστοποιεί τις απόψεις της για την έννοια και την έκταση εφαρμογής φορολογικής διατάξεως, καθώς η συγκεκριμένη απάντηση της Φορολογικής Αρχής αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα (ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012, 2095/1997, 3121/2000, ΔΕΦΑΘ 11/2010).

Επειδή, η ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά την παρέλευση απράκτου του τριμήνου που ορίζεται στο άρθρο 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης όφειλε η προσφεύγουσα να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή σε χρονικό διάστημα τριάντα ημερών (30) από την παρέλευση του τριμήνου, δηλαδή μέχρι την 14^η Οκτωβρίου 2016.

Επειδή, η ρητή αρνητική απάντηση (.....) της Δ.Ο.Υ. αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη της σιωπηρής αρνητικής απάντησης που τεκμαίρεται από την άπρακτη παρέλευση του τριμήνου, κατά συνέπεια στερείται εκτελεστότητας και αποτελεί μια απλή πληροφοριακού περιεχομένου διοικητική πράξη που δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, **ως απαράδεκτης**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.