



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/12/2017

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

Αριθμός απόφασης: 2521

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
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 **...8/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή του ..., με **ΑΦΜ:...**, κατά της με αρ. πρωτ. ...- **...7/2017** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στην με αρ. πρωτ. ...- **...6/2017** αίτηση του προσφεύγοντος για ακύρωση της υπ' αρ. ...- **...1/2007** Απόφασης επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 - 31/12/2001 της Δ.Ο.Υ. ..., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ. ...- **...7/2017** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...**8/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής 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. ...- ...**7/2017** αρνητική απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... απέρριψε το με αρ. πρωτ. ...- ...**6/2017** αίτημα του προσφεύγοντος, με το οποία αιτείτο την ακύρωση της υπ' αρ. ...- ...**1/2007** Απόφασης επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 - 31/12/2001 της Δ.Ο.Υ. ..., λόγω καταλογισμού της ίδιας παράβασης Κ.Β.Σ. (συναυτουργός στην έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συν. αξίας 36.984.800δρχ. ή 108.275,28€) για δεύτερη φορά από διαφορετική Δ.Ο.Υ.. Συγκεκριμένα, ως ισχυρίζεται, στις 3/9/2010, η Δ.Ο.Υ. ... είχε εκδώσει την με αρ. 380 - 3/9/2010 Απόφαση επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 - 31/12/2001, για έκδοση πλαστών και εικονικών στοιχείων καθαρής αξίας 108.275,28€, ίδια παράβαση με αυτήν της υπ' αρ. 11- ...**1/2007** Απόφασης επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... απέρριψε το ως άνω αίτημα επισημαίνοντας ότι δεν νομιμοποιείται να το ικανοποιήσει δεδομένου ότι υπάρχει ήδη Δικαστική κρίση για την προαναφερόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ. ...- ...**7/2017** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καθώς και η με αρ. ...- ...**1/2007** Απόφαση επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση της αρχής της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης
2. 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 αναφέρονται 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. ...- ...**7/2017** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στο με αρ. πρωτ. ...- ...**6/2017** 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 απαράδεκτης της από ...**8/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με **ΑΦΜ** κατά της με αρ. πρωτ. ...- ...**7/2017** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στην με αρ. πρωτ. ...- ...**6/2017** αίτηση του προσφεύγοντος.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

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

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

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.