



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20-04-2018

Αριθμός απόφασης:817

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@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 (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' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:....., ατομικά και ως νομίμου εκπροσώπου της ήδη λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμ.πρωτ...../07-11-2017 απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της υπ' αριθμ.πρωτ...../25-10-2017 αίτησης του προσφεύγοντα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ. /07-11-2017 απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της υπ' αριθμ.πρωτ...../25-10-2017 αίτησης του προσφεύγοντα της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../27-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., ατομικά και ως νομίμου εκπροσώπου της ήδη λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Το με αριθμ.πρωτ./07-11-2017 έγγραφο του προϊσταμένου της ΔΟΥ σχετικά με την υπ.αριθμ.πρωτ...../25-10-2017 αίτηση του προσφεύγοντα, τον παραπέμπει στο περιεχόμενο του προηγούμενου υπ'αριθμ.πρωτ...../02-08-2017 εγγράφου της ίδιας ως άνω ΔΟΥ, το οποίο παρέλαβε προσωπικά ο προσφεύγων στις 07-08-2017 και στο οποίο απαντήθηκαν με πληρότητα και σαφήνεια οι όμοιοι περιεχομένου ισχυρισμοί και τα σχετικά αιτήματά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι έχει καταβάλει αχρεωστήτως το ποσό των 55.875,73€, το οποίο ζητά να του επιστραφεί ενώ για τον ίδιο λόγο έχει καταθέσει και την με αριθμό καταχώρησης ΑΓ/11-07-2017 αγωγή ενώπιον του αρμοδίου δικαστηρίου για την ηθική βλάβη που υπέστη. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την με αριθμ...../2016 απόφαση του Β' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου η οποία κηρύσσει αυτόν αθώο αναφορικά με την αποδοχή και καταχώρηση στα βιβλία της επιχείρησής του μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν 4174/2013), :«1. 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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 "Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013": "1. 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 εμπíπτουν 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 Ανεξάρτητης

Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..”

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. **Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικώς την με αριθμό πρωτ...../31-07-2017 αίτηση προς τη ΔΟΥ με την οποία ζητούσε την επιστροφή ποσού 51.412,95€ που κατέβαλε αχρεωστήτως καθώς με την με αριθμ...../2016 απόφαση του Β΄ Τριμελούς Πλημμελειοδικείου αθώωθηκε ως προς την αποδοχή και καταχώρηση στα βιβλία της επιχείρησής του μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, επί της ως άνω αίτησης εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ...../03-08-2017 έγγραφη απάντηση της ΔΟΥ, την οποία παρέλαβε ο ίδιος ο προσφεύγων την 07-08-2017, όπου αναλύονται οι συνολικές οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., της οποίας ο προσφεύγων είναι νόμιμος εκπρόσωπος, καθώς και οι λόγοι για τους οποίους απορρίπτεται η ανωτέρω αίτηση.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ.πρωτ...../25-10-2017 αίτησή του προς τη ΔΟΥ με την οποία ζητούσε τη διαγραφή των διοικητικών πράξεων και προστίμων που του επιβλήθηκαν λόγω της προαναφερόμενης με υπ΄αριθμ. /2016 απόφασης του Β΄ Τριμελούς Πλημμελειοδικείου

Επειδή, με την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτ...../07-11-2017 απάντησή της, η αρμόδια φορολογική αρχή εμμένει και παραπέμπει στο περιεχόμενο του με αριθμό πρωτ...../03-08-2017 εγγράφου της, όπου αναλυτικά και με σαφήνεια απαντώνται οι όμοιοι περιεχομένου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα.

Επειδή, η με αριθμ. πρωτ. /07-11-2017 προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. είναι **πληροφοριακού χαρακτήρα**, δεν συγκεντρώνει δηλαδή τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο ούτε μεταβάλλει μια κατάσταση («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς **στερείται εκτελεστότητας**, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφευγόντα διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/27-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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