



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 04/05/2023

Αριθμός απόφασης: 126ε

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 260/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β΄ 6009)

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 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **06/01/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**με **ΑΦΜ**, κατοίκου, Τ.Κ. κατά της με αρ.πρωτ./6-12-2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς επί του ταυτάριθμου αιτήματος του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06/01/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**με **ΑΦΜ** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από έλεγχο που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2007 έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία και εκδόθηκε η με αριθμό .../25-4-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. ύψους 57.600,00 € και η με αριθμό .../31-5-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 Ν.2523/97) ύψους 16.416,00 €.

Κατά της με αριθμό .../25-4-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., ο προσφεύγων άσκησε την με αρ.πρωτ./2014 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της ΓΔΔΕ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά. Ακολούθως, ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή του και ακυρώθηκε η πράξη επιβολής προστίμου (αρ αποφ Δικ.Πρ.Θεσ.../2019). Στη συνέχεια, το Δημόσιο άσκησε έφεση κατά της .../2019 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, η οποία έγινε δεκτή με την .../2022 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης και επικυρώθηκε η με αριθμό .../25-4-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Όσον αφορά στην με αριθμό .../31-5-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 Ν.2523/97) εκκρεμεί η έκδοση απόφασης από το Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης (αριθμός κατάθεσης ΕΦ.../31-3-2022).

Ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ./20-10-2022 έγγραφο του προς τη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς αιτήθηκε την εφαρμογή της ελαφρότερης κύρωσης, σύμφωνα με το σκεπτικό της 2319/2021 Απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας και το διατακτικό της Ε.2042/2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. Το εν λόγω αίτημα δεν έγινε δεκτό από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ .πρωτ./6-12-2022 προσβαλλόμενο έγγραφο.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμό .../25-4-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. ύψους 57.600,00 € και της με αριθμό .../31-5-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 Ν.2523/97) ύψους 16.416,00 €, των συναφών εκθέσεων ελέγχου, της με αρ. .../2014 Ατομικής Ειδοποίησης χρεών και της με αρ..../2014 Ατομικής Ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και να εφαρμοστεί κατά αναλογία η ελαφρύτερη κύρωση, σύμφωνα με το διατακτικό της 2319/2021 Απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας και της διευκρινιστικής εγκυκλίου Ε.2042/2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

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 δικαιουσύνης 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, στο άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος ορίζεται: «*Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως ο νόμος ορίζει*».

Επειδή, εν προκειμένω, η με αρ. .../25-4-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς επικυρώθηκε με την με αριθμό .../2022 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης. Περαιτέρω, η νομιμότητα της με αριθμό .../31-5-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2007 βρίσκεται στην κρίση του Δικαστηρίου και ως εκ τούτου έχει παρέλθει το στάδιο της διαδικασίας επανεξέτασης του διοικητικού οργάνου.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση το με αρ.πρωτ./6-12-2022 προσβαλλόμενο έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, το οποίο εκδόθηκε κατόπιν της με αρ.πρωτ./20-10-2022 αίτησης με την οποία ο προσφεύγων αιτούταν τη διαγραφή των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου και την εφαρμογή της ηπιότερης κύρωσης, **είναι πληροφοριακού χαρακτήρα**, διότι δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς **στερείται εκτελεστότητας**, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντα διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση.

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και επομένως το με αρ.πρωτ./6-12-2022 προσβαλλόμενο έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «*Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης*».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Ε.Δ.Ε. προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο προκειμένου να γνωστοποιηθεί σ' αυτόν το είδος και το ποσό του χρέους, συμπεριλαμβανομένων των τόκων που έχουν ήδη υπολογισθεί κατά την κείμενη νομοθεσία, ο αριθμός και η χρονολογία καταχώρισης του χρέους ως δημοσίου εσόδου ή ο τίτλος στον οποίο βασίζεται το χρέος, ο χρόνος και ο τρόπος καταβολής αυτού, η μνεία ότι από την επομένη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του χρέους και μέχρι την τελική εξόφληση αυτού υπολογίζονται τόκοι.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως προβάλλεται το αίτημα για την ακύρωση της με αρ./2014 Ατομικής Ειδοποίησης χρεών και της με αρ...../2014 Ατομικής Ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επειδή η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), συνεπώς κατά αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής, σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **06/01/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση 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

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.