

Newsletter



«Επιτρεπτή η προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για πρώτη φορά στο δικάζον Διοικητικό Δικαστήριο»

Μόλις δημοσιεύθηκε η απόφαση 1162/2022 του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ), με την οποία επιτέλους επιβεβαιώνεται ότι ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να προσκομίζει για πρώτη φορά ενώπιον του δικάζοντος διοικητικού δικαστηρίου ουσίας αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία δεν είχαν υποβληθεί στη φορολογική διοίκηση κατά το στάδιο της ελεγκτικής διαδικασίας.

Το πλαίσιο

Το αναιρετικό δικαστήριο έχει κρίνει με παλαιότερες αποφάσεις του ότι ο φορολογούμενος δεν έχει τη δυνατότητα να προβάλλει για πρώτη φορά στην προσφυγή του ενώπιον διοικητικών δικαστηρίων ουσίας (νέους) πραγματικούς ισχυρισμούς, αν αυτούς δεν τους έχει συμπεριλάβει στην ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ). Εκτός, αν οι ισχυρισμοί αυτοί έχουν προκύψει από αιτιάσεις της ΔΕΔ, ή πάντως οψιγενώς.

Διαστέλλοντας την ως άνω κρίση του ΣτΕ, οι φορολογικές αρχές και κάποια διοικητικά δικαστήρια ουσίας διατυπώνουν την κρίση ότι ο περιορισμός μεταβολής / συμπλήρωσης των πραγματικών ισχυρισμών αναφέρεται επιπρόσθετα και καταλαμβάνει και το αποδεικτικό υλικό. Κατ' αποτέλεσμα, κρίνεται ως απαράδεκτη η προσκόμιση το πρώτον ενώπιον των δικαστηρίων ουσίας αποδεικτικού υλικού, το οποίο δεν είχε τεθεί υπόψη της εκτελεστικής εξουσίας (φορολογική αρχή), κατά τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και κατά την εξέταση αντίστοιχα ενδικοφανούς προσφυγής.

Η άποψη αυτή παραβιάζει με οξύ τρόπο τον συνταγματικό κανόνα της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 Σ.). Και τούτο διότι, εφαρμοζόμενη η άποψη αυτή, στερεί από τον δικαστή ουσίας τον εγγυοδοτικό συνταγματικό του ρόλο. Ρόλος, που έγκειται στον από αυτόν έλεγχο ουσίας για τη διακρίβωση με κάθε μέσο της φοροδοτικής ικανότητας κατά τον φορολογικό καταλογισμό. Καταλογισμός, το ύψος του οποίου ορίζεται αποκλειστικά στον Νόμο και την ορθή εξατομίκευση του οποίου από την εκτελεστική εξουσία ελέγχει ο δικαστής.

Το περιεχόμενο και η σημασία της απόφασης

Ευτυχώς, η τάση του περιορισμού προσκόμισης αποδεικτικού υλικού αναστρέφεται με την πρόσφατη απόφαση 1162/2022 του αναιρετικού δικαστηρίου. Επαναλαμβάνοντας τα συνταγματικά όρια των επιμέρους εξουσιών (νομοθετική, εκτελεστική, δικαστική), το ΣτΕ επιβεβαίωσε ότι ο δικαστής ουσίας (πρωτοδικείο / εφετείο) έχει εξουσία να ελέγξει την ουσία των υποθέσεων και στο πλαίσιο αυτό μπορεί νόμιμα να συνεκτιμά ελεύθερα και να αξιολογεί «νέα» αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία προσκομίζει το πρώτον ενώπιον του ο φορολογούμενος. Μια νίκη του κράτους δικαίου στη φορολογία!

TAX | PRIVATE WEALTH NEWSLETTER



TAX PARTNER

Ασπασία Μάλλιου

aspasia.malliou@potamitisvekris.com



Senior Associate

Μαρία Κοιλιάτου

maria.kilatou@potamitisvekris.com



Senior Associate

Γρηγόρης Κατσώρας

grigoris.katsoras@potamitisvekris.com



Associate

Δήμητρα Κατσιπή

dimitra.katsipi@potamitisvekris.com

