



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 12.10.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4404

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Συνταξιούχο, Α.Φ.Μ....., κατοίκου, κατά της υπ'αριθμ. πρωτ./2018 αρνητικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με θέμα «Διαγραφή βεβαιωθέντος φόρου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014», με την οποία απορρίπτεται η υπ'αριθμ. πρωτ./26.02.2018 αίτηση, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Συνταξιούχο, Α.Φ.Μ., 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:

Με την αρ. 968/26.01.2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, απορρίφθηκε η υπ' αριθμ./29.09.2017 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντα, "ως απαράδεκτης, διότι, απαράδεκτως προσβάλλεται η με αρ./11.07.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος καθώς η φορολογική υποχρέωση έχει ήδη επαναπροσδιοριστεί με την νεώτερη με αρ./03.08.2017 πράξη με αρ. πιστωτ. Κατάστασης, η οποία ως τελευταία εκδοθείσα, προσδιορίζει το χρόνο άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής την οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος και είναι η μόνη που δύναται να προσβληθεί, πλην όμως κατ' ουσία δεν αμφισβητείται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. Ακόμα, για την αποφυγή περαιτέρω ασκόπων διοικητικών ενεργειών αναφέρουμε ότι το θέμα της διαγραφής της ταμειακής βεβαίωσης από την αρ./11.07.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν αποτελεί διαφορά που εξετάζεται από την Υπηρεσία μας".

Στη συνέχεια της ως άνω απόφασης, ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ./26.02.2018 αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, αιτείτο την άμεση διαγραφή του ποσού που καταλογίσθηκε και βεβαιώθηκε δυνάμει της υπ' αρ./11.07.2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σε συμμόρφωση προς τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω 968/26.01.2018 απόφαση της ΔΕΔ.

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, με την αρ. πρωτ./2018 απάντησή του, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 23.04.2018, απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντα, για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται σ' αυτή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή
2. να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα της υπ' αρ./2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.
3. να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξεως, ή παραλείψεως της Διοίκησης.
4. να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξεως, ή παραλείψεως της Διοίκησης.
5. να διαταχθεί η Φορολογική Αρχή να προβεί στην άμεση διαγραφή του ποσού που καταλογίσθηκε και βεβαιώθηκε δυνάμει της υπ' αρ./11.07.2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σε συμμόρφωση προς τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω 968/26.01.2018 απόφαση της ΔΕΔ.
6. να επιστραφεί, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, και δη εντόκως, από της καταβολής του, άλλως από της υποβολής της ανωτέρω αιτήσεως, άλλως από την υποβολή της παρούσας, κάθε ποσού, το οποίο κατέβαλα, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει της υπ' αρ./11.07.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή 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. 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”.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης ... ».

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 κατασχέτηρας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

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 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 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ’ αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ’ αρ./26.01.2018 απόφαση της ΔΕΔ, “το θέμα της διαγραφής της ταμειακής βεβαίωσης από την αρ./11.07.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν αποτελεί διαφορά που εξετάζεται από την Υπηρεσία μας”.

Παρά ταύτα, επισημαίνουμε ότι, με βάση την ανωτέρω απόφασή μας, η φορολογική υποχρέωση για το φορολογικό έτος 2014 είναι μόνο αυτή που προσδιορίζεται με την υπ’ αρ./03.08.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, η δε υπ’ αρ./11.07.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος δεν παράγει πλέον κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή**, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./15.05.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του,
Συνταξιούχο, Α.Φ.Μ., **ως απαραδέκτου.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.