



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2965

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με ταυτότητα οφειλής και ημερομηνίας βεβαίωσης 01/07/2016 έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ταυτότητα οφειλής και ημερομηνία βεβαίωσης 01/07/2016 έκτακτη εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 το με ταυτότητα οφειλής σημείωμα για πληρωμή έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008, την 16/01/2017 (ημερομηνία έκδοσης του

σημειώματος) ενημερώθηκε ο προσφεύγων περί του συνολικού ποσού σχετικής οφειλής ύψους 2.043,80 ευρώ (ληξιπρόθεσμο ποσό & προσαυξήσεις) που βεβαιώθηκε την **01/07/2016** (ΑΧΚ) βάσει του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρου 18 ν. 3758/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου που εκδόθηκε την **01/07/2016**. Από το συνολικό ποσό οφειλής ο προσφεύγων και κατέβαλε ποσό 1.000,00 ευρώ μέσω ΕΛΤΑ την **16/01/2017**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με ημερομηνία κατάθεσης, στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, **30.09.2009** προσφυγή του, ο προσφεύγων ζήτησε την ακύρωση του από 30-06-2009 εκκαθαριστικού σημειώματος (αριθμός χρηματικού καταλόγου) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του έκτακτη εισφορά του άρθρου 18 ν. 3758/2009, οικονομικού έτους 2008, ύψους 2.000,00 ευρώ.

Ωστόσο η Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, βάσει της ΠΟΛ. 1014/22-02-2010 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών, διενήργησε επαναυπολογισμό της έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008, με αποτέλεσμα την πλήρη διαγραφή της, σύμφωνα με το με ημερομηνία έκδοσης **09/04/2010** εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 του ως άνω οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων δεν παραιτήθηκε από την εκδίκαση της με ημερομηνία κατάθεσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, **30.09.2009** προσφυγής του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 της ΠΟΛ. 1014/22-02-2010 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών.

Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /**2015** απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τμήμα 32^ο Μονομελές, με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή ως απαράδεκτη, καθόσον αυτή υπογράφεται μόνο από τον φερόμενο ως πληρεξούσιο δικηγόρο του προσφεύγοντος, στον οποίο ενώ επιδόθηκε στις 27.2.2015 νόμιμα και εμπρόθεσμα κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 50 και 128 Κ.Δ.Δ. κλήση για την εμφάνιση του προσφεύγοντος στο ακροατήριο κατά την δικάσιμο της 27.10.2015 για την εκδίκαση της προσφυγής του. Στη συζήτηση της υπόθεσης ο προσφεύγων δεν παραστάθηκε με πληρεξούσιο δικηγόρο, ούτε εμφανίστηκε αυτοπροσώπως προκειμένου να εγκρίνει την άσκηση της προσφυγής. Επιπλέον μεταξύ των στοιχείων της δικογραφίας δεν υπήρχαν έγγραφα παροχής πληρεξουσιότητας προς τον υπογράφοντα το δικόγραφο δικηγόρο.

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία βεβαίωσης **01/07/2016** εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρ. 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, οικονομικού έτους 2008, το οποίο εκδόθηκε με βάση την με αριθμό /2016 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογουμένου του ιδίου οικονομικού έτους, προέκυψε οφειλόμενη έκτακτη εισφορά ύψους 2.000,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου την υπ' αριθμ πρωτ. /**23-09-2016** αίτηση στην οποία ανέφερε ότι από την Υπηρεσία τους εκδόθηκε η με ταυτότητα οφειλής και ημερομηνίας βεβαίωσης 01/07/2016 πράξη δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του έκτακτη

οικονομική εισφορά ποσού 2.000,00 ευρώ οικονομικού έτους 2008 και ζητούσε τον εναναυτολογισμό αυτής βάσει των οριζομένων στην ΠΟΛ. 1014/22-02-2010 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, την διαγραφή του βεβαιωθέντος ποσού και την έκδοση νέας πράξης υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς βάσει της προαναφερθείσας απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου απέρριψε σιωπηρώς το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος, ο οποίος στη συνέχεια υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με ταυτότητα οφειλής και ημερομηνίας βεβαίωσης 01/07/2016 έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 και την έκδοση νέας πράξης υπολογισμού αυτής βάσει των οριζομένων στην ΠΟΛ. 1014/22-02-2010 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν παρυνρέθηκε στην εκδίκαση της προσφυγής από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών την 24/11/2015 καθώς ούτε ενημερώθηκε για την διαδικασία ούτε εκλήθη προσωπικά όπως άλλωστε αναφέρεται και στην απόφαση. Το δικαστήριο απέρριψε την προσφυγή με την με αριθμό/2015 απόφασή του, χωρίς να υπεισέλθη στην ουσία της υπόθεσης. Δεδομένου ότι η έκτακτη εισφορά του επομένου έτους είχε επανυπολογιστεί και διαγραφεί από την Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, θεωρούσε ότι η επίμαχη έκτακτη εισφορά θα είχε διαγραφεί ως αντιβαίνουσα επίσης στο Πρωτόκολλο 36 περί προνομίων και ασυλιών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων καθώς και στον κανονισμό αριθμ. 549/1969 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αφού διαπίστωσε στον ηλεκτρονικό του φορολογικό λογαριασμό την εκ νέου επιβολή της έκτακτης εισφοράς ζήτησε με την υπ' αριθμ./13-09-2016 αίτησή του τον επανυπολογισμό της, βάσει της ΠΟΛ. 1014/22-02-2010 σχετικής εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, την διαγραφή του βεβαιωθέντος ποσού και την έκδοση νέας πράξης υπολογισμού της. Αν και παρήλθε διάστημα τριμήνου από την υποβολή της αίτησης δεν έλαβε απάντηση από την Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

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 Διοίκησης 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 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.

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, 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 προϋσχύον 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 αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή, το προσβαλλόμενο με ταυτότητα οφειλής σημείωμα για πληρωμή έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008, συνολικού ποσού οφειλής 2.043,80 (ληξιπρόθεσμο ποσό & προσαυξήσεις) δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή διοικητική πράξη, με την οποία ενημερώνεται ο προσφεύγων περί του συνολικού ποσού που οφείλεται και συνεπώς εξ' αυτού δεν αναφύεται φορολογική διαφορά. Το εν λόγω σημείωμα δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα, έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου στερείται

εκτελεστότητας. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη καθόσον στη περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι ο προσφεύγων ουσιαστικά στρέφεται κατά του με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία βεβαίωσης **01/07/2016** εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρ. 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, οικονομικού έτους 2008, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή έχει ασκηθεί εκπρόθεσμα την **18/01/2017**, καθόσον έλαβε γνώση του εν λόγω σημειώματος τουλάχιστον από την **23-09-2016** ημερομηνία κατά την οποία κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου την υπ' αριθμ πρωτ./**23-09-2016** αίτηση περί επαναυπολογισμού της έκτακτης εισφοράς η οποία βεβαιώθηκε με το προαναφερόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα και

Επειδή περαιτέρω η Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, βάσει της ΠΟΛ. 1014/22-02-2010 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών, διενήργησε επαναυπολογισμό της έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 του προσφεύγοντος, με αποτέλεσμα την πλήρη διαγραφή της, σύμφωνα με το με ημερομηνία έκδοσης **09/04/2010** εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 του ως άνω οικονομικού έτους.

Ωστόσο ο προσφεύγων δεν παραιτήθηκε από την εκδίκαση της με ημερομηνία κατάθεσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, **30.09.2009** προσφυγής του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 της ΠΟΛ. 1014/22-02-2010 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών,

Επειδή με την υπ' αριθμ./**2015** απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τμήμα 32^ο Μονομελές, η ως άνω προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.