



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 25/05/16

Αριθμός απόφασης : 541

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

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και

Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της με αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ. «.....» αίτημα του προσφεύγοντος περί καταβολής των νόμιμων τόκων επί επιστρεφόμενου αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου α) ύψους 4.236,04€ για το οικ. έτος 2002, β) ύψους 5.964,86€ για το οικ. έτος 2003, και γ) ύψους 2.770,09€ για το οικ. έτος 2004, και συνολικού ποσού 12.970,99€, που αντιστοιχούν στον παρακρατηθέντα φόρο ποσοστού 15% επί δηλωθέντων επιδομάτων υπηρεσίας στην αλλοδαπή, που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα, αστυνομικό, κατά το χρονικό διάστημα «.....» λόγω υπηρεσίας του στην ελληνική πρεσβεία στον «.....» και το οποίο επίδομα φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το ν.2459/1997.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. «.....» απάντησε αρνητικά στο ως άνω αίτημα, καθόσον η επιστροφή φόρου εισοδήματος ποσών α) ύψους 4.236,04€ για το οικ. έτος 2002, β) ύψους 5.964,86€ για το οικ. έτος 2003, και γ) ύψους 2.770,09€ για το οικ. έτος 2004,

συνολικού ποσού 12.970,99 €, έγινε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. «.....2015» απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου «.....», η οποία δεν όριζε έντοκη επιστροφή φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την καταβολή των νόμιμων τόκων υπερημερίας, που αναλογούν στα ως άνω ποσά του φόρου εισοδήματος, συνολικού ύψους 12.970,99 €, που του επιστράφηκε από τη Δ.Ο.Υ «.....» και για το χρονικό διάστημα από την άσκηση της από 19-5-2006 αρχικής αίτησής του μέχρι την πλήρη εξόφληση, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Κατά του Ελληνικού Δημοσίου ήγειρε, με άλλους συναδέλφους, την από 19-5-2006 αγωγή-προσφυγή του απευθυνόμενη στο Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο «.....» με αίτημα να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....». Επί της ανωτέρω προσφυγής εκδόθηκε η υπ.αρ. «...../2011» απόφαση του ως άνω δικαστηρίου, η οποία παρέπεμψε στο Μονομελές Διοικ. Πρωτοδικείο «.....» και στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ.αρ. «.....2014» απόφαση του δικαστηρίου αυτού, με το οποίο διατάχθηκε ο διαχωρισμός των οικογράφων. Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης, ο προσφεύγων κατέθεσε την από 10-3-2014 προσφυγή του, η οποία έγινε δεκτή με την υπ.αρ. «.....2015» απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου «.....». Με την ως άνω προσφυγή αιτείτο να κριθεί ότι η αποζημίωση εξωτερικού που έλαβε κατά τα οικ. έτη 2002, 2003 και 2004 δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, να διαταχθεί η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2002, 2003 και 2004 και η επιστροφή του ποσού του φόρου, συνολικά 12.970,99€, που του παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε και να καταδικασθεί το αντίδικο στη δικαστική του δαπάνη. Επί της ως άνω προσφυγής του εκδόθηκε η υπ' αρ. «...../2015» απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου «.....», η οποία έκανε δεκτή την ως άνω προσφυγή του προσφεύγοντος και διατάχθηκε η επιστροφή του φόρου εισοδήματος συνολικού ποσού 12.970,99€. Ωστόσο, με την ως άνω απόφαση δεν του επιδικάσθηκαν και οι νόμιμοι τόκοι, υπερημερίας διότι δεν είχε υποβάλει τέτοιο αίτημα.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας)** και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι 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 εμπίπτουν 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, στην **παρ. 6 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας** ορίζεται ότι σε κάθε περίπτωση η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών πρέπει να περιέχει

τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων, εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας.

Επειδή, η αξίωση για καταβολή τόκων, αυτοτελώς, έστω και αν αφορά την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, δεν αποτελεί αξίωση «φορολογικού περιεχομένου», και επομένως **μόνο** με αγωγή αποζημιώσεως του άρθρου 105 του ΕισΝΑΚ μπορεί να ζητηθεί, σε κάθε περίπτωση πάντως μπορεί να σωρευθεί παραδεκτώς ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου με συναφή προσφυγή κατά εκτελεστής πράξης της Διοίκησης ως παρεπόμενη υποχρέωση (ΣτΕ 1501/2012, ΣτΕ 1207/2012, ΔΕΦΑΘ 5023.2013, ΣτΕ 248/2008).

Επειδή, ο προσφεύγων άσκησε την από 10/03/2014 προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου «.....», με την οποία αιτήθηκε τη μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2002, 2003 και 2004, σχετικά με τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος της αποζημίωσης εξωτερικού και την επιστροφή συνολικά του ποσού ύψους 12.970,99€ που παρακρατήθηκε αχρεωστήτως κατά την καταβολή της ανωτέρω αποζημίωσης για τα κρινόμενα έτη, χωρίς όμως να υποβάλλει σχετικό αίτημα περί έντοκης επιστροφής του ανωτέρω ποσού.

Επειδή, με την «...../2015» απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου «.....» έγινε δεκτή η από 10/03/2014 προσφυγή του προσφεύγοντα και διετάχθη η επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου συνολικού ύψους 12.970,99€ για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2004 ως αχρεωστήτως καταβληθέν χωρίς να επιδικάζεται η έντοκη επιστροφή του ως άνω ποσού, καθότι σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν υπήρχε σχετικό αίτημα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 820/1978 καθιερώθηκε η υποχρέωση εκτέλεσης των οριστικών αποφάσεων των Διοικητικών Πρωτοδικείων, όσον αφορά την έκπτωση οποιονδήποτε φόρων, τελών κλπ. που βεβαιώθηκαν υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων κατά τα ποσά τα οποία με βάση αυτές τις αποφάσεις δεν οφείλονται. Ως εκ τούτου, ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. ορθά προχώρησε στην επιστροφή στον προσφεύγοντα του ποσού φόρου που καταβλήθηκε αχρεωστήτως χωρίς την έντοκη επιστροφή του, καθότι η Διοίκηση έχει υποχρέωση να εκτελεί τις δικαστικές αποφάσεις με βάση το περιεχόμενό τους.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η με αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» επί του αιτήματος καταβολής τόκων στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία δεν παράγει έννομα αποτελέσματα έναντι του προσφεύγοντος με τη δημιουργία, τροποποίηση ή κατάργηση δικαιώματος και ως εκ τούτου προσβάλλεται **απαράδεκτως**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Ότι **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανής προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», καθότι η εν λόγω απάντηση συνιστά μη εκτελεστή διοικητική πράξη της φορολογικής αρχής που την εξέδωσε.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).