



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 15/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4279

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».

γ. 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».

δ. 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, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος περί καταβολής των νόμιμων τόκων επί επιστρεφόμενου αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου ύψους 6.243,62 € για το οικ. έτος 2003, που αντιστοιχεί στον παρακρατηθέντα φόρο ποσοστού 15% επί δηλωθέντος επιδόματος υπηρεσίας στην αλλαδαπή, που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα, αστυνομικό, κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2002-31/12/2002 λόγω υπηρεσίας του στην ελληνική πρεσβεία στην και το οποίο επίδομα φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το ν.2459/1997.

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. απάντησε αρνητικά στο ως άνω αίτημα, καθόσον η επιστροφή φόρου εισοδήματος ποσού 6.243,62 €, οικ. έτους 2003, έγινε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, 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 στο ποσό του φόρου εισοδήματος ύψους 6.243,62 €, που του επιστράφηκε από τη Δ.Ο.Υ. και για το χρονικό διάστημα από την άσκηση της από αρχικής προσφυγής μέχρι την ημερομηνία που του επιστράφηκε το ως άνω ποσό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Κατά του Ελληνικού Δημοσίου ήγειρε την από προσφυγή του απευθυνόμενη στο Διοικητικό Πρωτοδικείο με αίτημα να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Με την ως άνω προσφυγή αιτείτο να κριθεί ότι η αποζημίωση εξωτερικού που έλαβε κατά το οικ. έτος 2003 δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, να διαταχθεί η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2003 και η επιστροφή του ποσού του φόρου των 6.243,63 € που του παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε και να καταδικασθεί το αντίδικο στη δικαστική του δαπάνη. Επί της ως άνω προσφυγής του εκδόθηκε η υπ' αρ. απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου η οποία την απέρριψε. Κατά της ως άνω απόφασης άσκησε νόμιμα και εμπρόθεσμα έφεση επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ. απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου-Τμήμα Β' με την οποία απορρίφθηκε η έφεσή του. Εν συνεχεία, κατ' αυτής της απόφασης άσκησε νόμιμα και εμπρόθεσμα αίτηση αναίρεσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ. απόφαση της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, με την οποία έγινε δεκτή η αίτηση αναίρεσής του και ανέπεμψε την υπόθεση προς εκδίκαση στο Διοικητικό Εφετείο Με την υπ' αρ. απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου- Τμήμα Β' έγινε δεκτή η από προσφυγή του προσφεύγοντος και διατάχθηκε η επιστροφή του φόρου εισοδήματος ποσού 6.243,62 €. 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 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 παραλήψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας.

Επειδή ο προσφεύγων άσκησε την από προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία αιτήθηκε τη μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003, σχετικά με τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος της αποζημίωσης εξωτερικού και την επιστροφή του ποσού ύψους 6.243,62 € που παρακρατήθηκε αχρεωστήτως κατά την καταβολή της ανωτέρω αποζημίωσης το κρινόμενο έτος, χωρίς όμως να υποβάλλει σχετικό αίτημα περί έντοκης επιστροφής του ανωτέρω ποσού.

Επειδή με την απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου-Τμήμα Β' έγινε δεκτή η από προσφυγή του προσφεύγοντα και διετάχθη η επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου ύψους 6.243,62 € για το οικονομικό έτος 2003 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, η Προϊσταμένη 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 από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης 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 **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης 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 στον υπόχρεο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).