



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

Καλλιθέα 2.12.2014

Αριθμός απόφασης: 3948

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 υπ' αριθμ./2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε η απόταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντα περί καταβολής τόκων επί επιστρεφόμενου αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου ύψους 6.046,39 € για το οικ. έτος 2002 και 3.834,92 € για το οικ. έτος 2003, τα οποία παρακρατήθηκαν αχρεωστήτως από το επίδομα αλλοδαπής που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2001-31/12/2001 και 01/01/2002-31/12/2002 λόγω υπηρεσίας του στην ως τα οποία φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14§4 του ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων είχε ασκήσει τις απόπροσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου με τις οποίες ζητούσε την επιστροφή των ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων. Επί των ανωτέρω προσφυγών εκδόθηκαν οι με αριθμ./2013 και/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με τις οποίες διετάχθη η επιστροφή στον προσφεύγοντα των ως άνω αχρεωστήτως παρακρατηθέντων φόρων ύψους 6.046,39€ και 3.834,92€ αντίστοιχα για τα οικονομικά έτη 2002 και 2003.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./2014 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί του αιτήματος καταβολής τόκων και να του καταβληθούν τα ποσά των 3.489,67€ και 2.213,34€ ως νόμιμοι τόκοι υπερημερίας, υπολογιζόμενοι σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο επί των ως άνω αχρεωστήτως παρακρατηθέντων φόρων που επεστράφησαν σύμφωνα με τις ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 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 τις απόπροσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου με τις οποίες αιτήθηκε τη μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 και 2003 σχετικά με τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος της αποζημίωσης εξωτερικού και την επιστροφή των ποσών ύψους 6.046,39 € και 3.834,92€ που παρακρατήθηκαν αχρεωστήτως κατά την καταβολή της ανωτέρω αποζημίωσης τα κρινόμενα έτη, χωρίς όμως να υποβάλλει σχετικό αίτημα περί έντοκης επιστροφής των ανωτέρω ποσών.

Επειδή με τις υπ αριθ./2013 και/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου έγιναν δεκτές οι απόπροσφυγές του προσφεύγοντα και διατάχθη η επιστροφή των παρακρατηθέντων φόρων ύψους 6.046,39 € και 3.834,92€ για τα οικονομικά έτη 2002 και 2003 αντίστοιχα ως αχρεωστήτως καταβληθέντων χωρίς να επιδικάζεται η έντοκη επιστροφή των ως άνω ποσών 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 ως άνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ορθά προχώρησε στην επιστροφή στον προσφεύγοντα των ποσών φόρου που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως χωρίς την έντοκη επιστροφή τους καθότι η Διοίκηση έχει υποχρέωση να εκτελεί τις δικαστικές αποφάσεις με βάση το περιεχόμενό τους.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπ' αριθμ./2014 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 απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθότι 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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).