



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 20-12-2018

Αριθμός απόφασης: 5118

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ., κατά του από 22-06-2018 συμψηφισμού που πραγματοποιήθηκε από το Τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ποσού 6.399,16€ το οποίο συμψηφίστηκε με ισόποσο ποσό που έπρεπε βάσει των στοιχείων της ως άνω Δ.Ο.Υ. να επιστραφεί στους νόμιμους κληρονόμους του συζύγου της, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Του από 22-06-2018 συμψηφισμού που πραγματοποιήθηκε από το Τμήμα Εσόδων της

Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ποσού 6.399,16€.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09-08-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του/ ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις 22-6-2018 διενεργήθηκε **συμψηφισμός** από το Τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου για οφειλές της προσφεύγουσας συνολικού ποσού **6.399,16€** που προέρχονται α) από φόρο Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 συνολικού ύψους 752,27€, καθώς και β) από Ενιαίο Τέλος Ακίνητης περιουσίας Φυσικού Προσώπου οικονομικού έτους 2009 συνολικού ύψους 5.646,89€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του συμψηφισμού και τη διαγραφή κάθε οφειλής της, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι οφειλές που αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις έχουν τακτοποιηθεί.

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.

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, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. οικονομικού

έτους 2009 στις 19-07-2012 μαζί με το σύζυγό της, , από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει οφειλή συνολικού ύψους 6.601,37€, η οποία εξοφλήθηκε στις 04-09-2012 μέσω παρακράτησης αντίστοιχου ποσού από πώληση ακινήτου.

Επειδή, λανθασμένα υποβλήθηκε η ως άνω δήλωση κοινή με το σύζυγό της, διότι ο τελευταίος είχε ήδη αποβιώσει στις 02-01-2006 κατά δήλωση στη Δ.Ο.Υ. στις 22-08-2012.

Επειδή, το ως άνω ποσό που είχε βεβαιωθεί με την με την αρχική λανθασμένη κοινή δήλωση αντί στο όνομα της προσφεύγουσας, όπως πιο πάνω αναφέρεται, διεγράφη με το υπ' αριθ. / /2018/1 παραστατικό ΑΦΕΚ στις 22-06-2018 συνολικού ποσού 6.667,38€, ήτοι 6.601,37€ κεφάλαιο πλέον προσαυξήσεις 66,01€. Εν συνεχεία, το ως άνω ποσό για το οποίο έγινε ΑΦΕΚ ύψους 6.667,38€, αντί επιστροφής, συμψηφίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. με βεβαιωμένες οφειλές της προσφεύγουσας οι οποίες προέρχονται από α) τη βεβαίωση ποσού ύψους 5.646,89€ που αφορά Ε.Τ.ΑΚ. οικονομικού έτους 2009 (μέρους της βεβαίωσης του ποσού των 6.572,31€, β) τη βεβαίωση ποσού ύψους 752,27€ που αφορά φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, και γ) βεβαίωση ποσού ύψους 268,22€ που διενεργήθηκε στις 20-09-2018 και αφορά φόρο εισοδήματος φυσικού προσώπου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 22-06-2018 τη με αριθ. Α.Τ.Β. δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. οικονομικού έτους 2009 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό βεβαίωσης 6.572,31€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ./τος 356/1974 «Περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων» με θέμα «Ενέργειες και αποτελέσματα συμψηφισμού» ορίζεται ότι:

«1. Βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο.

2. Ο συμψηφισμός προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους. Ο συμψηφισμός μπορεί να ενεργείται και αυτεπάγγελα, με πράξη του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, εφόσον από τα υπάρχοντα στοιχεία αποδεικνύεται απαίτηση του οφειλέτη

Απαίτηση του Δημοσίου παραγεγραμμένη αντιτάσσεται σε συμψηφισμό για μια τριετία από τη συμπλήρωση της παραγραφής. Η δήλωση του οφειλέτη για συμψηφισμό της απαίτησης κατά του Δημοσίου ή το έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για

αυτεπάγγελτο συμψηφισμό κοινοποιείται στην εκκαθαρίζουσα την απαίτηση υπηρεσία, η οποία υποχρεούται σε άμεση απόδοση του συμψηφισθέντος ποσού.

3. Με τις πιο πάνω προϋποθέσεις επιτρέπεται ο συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου με χρέη προς το Δημόσιο που καταβάλλονται με ταυτόχρονη υποβολή δήλωσης φόρου ή άλλου εσόδου. Η δήλωση συμψηφισμού, που υποβάλλεται μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο, δεν απαλλάσσει τον οφειλέτη από τις συνέπειες της εκπρόθεσμης υποβολής της.

4. Με το συμψηφισμό οι αμοιβαίες απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται, με την επιφύλαξη των άρθρων 89 και 94 του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α)....»

Επειδή, με το συμψηφισμό δε διενεργείται αναγκαστική εκτέλεση προς είσπραξη των απαιτήσεων που απορρέουν από τους οικείους νόμιμους τίτλους, αλλά αποσβένονται οι εκατέρωθεν απαιτήσεις με συνυπολογισμό, που υποκαθιστά την καταβολή των οφειλών. Για το συμψηφισμό αρκεί οι εκατέρωθεν απαιτήσεις να είναι βέβαιες και εκκαθαρισμένες, δηλαδή να μην υπόκεινται σε αμφισβήτηση, και να είναι προσδιορισμένες κατά το ποσό και την αιτία τους, να αποδεικνύονται δε με τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις ή δημόσια έγγραφα. (Πρβλ. ΣτΕ 2164/2012, 1877/2009 7μ., 2244/2009, 2006/2001, 2864/1996, 1555/1996, 3144/1994, 3490-1/1992, 3169/1992 7μ., 3328-9/1991.)

Επειδή, το δικαίωμα του Δημοσίου να αποφασίζει αυτεπαγγέλτως το συμψηφισμό βεβαιωμένων και εκκαθαρισμένων χρηματικών απαιτήσεων οφειλετών του με βεβαιωμένες από το ίδιο απαιτήσεις του κατ' αυτών, μέχρι το ύψος που αυτές καλύπτονται, καθιερώθηκε ήδη από το έτος 1974 με το άρθρο 83 του ΚΕΔΕ, για λόγους έγκαιρης είσπραξης των δημόσιων εσόδων, οικονομίας χρόνου και δαπάνης, καθώς και αποφυγής των δυσμενών συνεπειών της αφερεγγυότητας των οφειλετών του Δημοσίου (ΣτΕ 2164/2012, 7μ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, πληρούνται οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ περί συμψηφισμού.

Επειδή, η προσφεύγουσα επί της ουσίας δεν αμφισβητεί τη νομιμότητα των ταμειακών βεβαιώσεων που διενεργήθηκαν από το Τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου και, πιο συγκεκριμένα, αφενός την από 13-06-2018 βεβαίωση ύψους 752,27€ που αφορά στο φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και αφετέρου την από 22-06-2018 βεβαίωση ύψους 5.646,89€ που αφορά σε Ε.Τ.ΑΚ. οικονομικού έτους 2009.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-08-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.