



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 08-04-2019

Αριθμός απόφασης: **1158**

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 20-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου (.....), κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) Τμήμα Α' Φορολογικών Θεμάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων επί των με αριθμ. Πρωτ.: α)/2016, β)...../2016, γ)...../2016 και δ)...../2017 αιτήσεων του περί

επιστροφής καταβληθέντος φόρου για τα φορολογικά έτη 2012, 2013, 2014, και 2015 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ) Τμήμα Α΄ Φορολογικών Θεμάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων επί των με αριθμ. Πρωτ. : α)...../2016, β)...../2016, γ)...../2016 και δ)...../2017 αιτήσεων του προσφεύγοντος περί επιστροφής καταβληθέντος φόρου για τα φορολογικά έτη 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, της οποίας ζητείται η ακύρωση. .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) Τμήμα Α΄ Φορολογικών Θεμάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων των με αριθμ. Πρωτ.: α)...../2016, β)...../2016, γ)...../2016 και δ)/2017 αιτήσεων του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί επιστροφής καταβληθέντος φόρου για τα φορολογικά έτη 2012, 2013, 2014, και 2015 αντίστοιχα στα πλαίσια υφιστάμενης Σύμβασης για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνουν δεκτές οι με αριθμ. Πρωτ.: α)...../2016, β)...../2016, γ)...../2016 και δ)...../2017 αιτήσεις του και να του επιστραφούν: 1) Για το φορολογικό έτος 2012 το ποσό των 6.119,62 €, 2) Για το φορολογικό έτος 2013 το ποσό των 5.763,16 €, 3) Για το φορολογικό έτος 2014 το ποσό των 5.552,50 € και 4) Για το φορολογικό έτος 2015 το ποσό των 1.994,46 €, που του παρακρατήθηκαν από το “ΙΚΑ – ΕΤΑΜ” και το “Λογαριασμό Επικούρησης Προσωπικού Εθνικής Τραπέζης της Ελλάδος”, ισχυριζόμενος ότι, σύμφωνα με το άρθρο Χ περίοδος (1) της από 12.11.1953 σύμβασης Αποφυγής Διπλής φορολογίας Εισοδήματος (Ν.Δ. 2732/1953 Φ.Ε.Κ. 329/12.11.1953 τ. Α΄) μεταξύ της Ελλάδος και της Μεγάλης Βρετανίας, θεμελιώνεται αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης από το Ηνωμένο Βασίλειο του εισοδήματος του προσφεύγοντος που αφορά τη σύνταξή του από το “ Ι.Κ.Α. – ΕΤΑΜ” καθώς και το “Λογαριασμό Επικούρησης

Προσωπικού Εθνικής Τραπέζης της Ελλάδος” με συνέπεια τα ανωτέρω εισοδήματα να απαλλάσσονται από φόρο στην Ελλάδα.

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, 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 προϊσχύον 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, η ως άνω προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) Τμήμα Α΄ Φορολογικών Θεμάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή διοικητική πράξη και εξ' αυτής δεν αναφύεται φορολογική διαφορά και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.): «2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή, οι με αριθ. πρωτ. α)...../2016, β)...../2016, γ)...../2016 και δ)/2017 αιτήσεις περί επιστροφής καταβληθέντος φόρου για τα φορολογικά έτη 2012, 2013, 2014, και 2015 αντίστοιχα, κατατέθηκαν από τον προσφεύγοντα στην Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) Τμήμα Α΄ Φορολογικών Θεμάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, την 14-09-2016 και 04-01-2017 και συνεπώς η παράλειψη συντελείται την 16-01-2017 και 05-05-2017 αντίστοιχα.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 20-12-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης), και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίησή της.