



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26-03-2019

Αριθμός απόφασης: 704

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) του με αριθμό ειδοποίησης/21-10-2013 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

β) του με αριθμό ειδοποίησης/22-01-2014 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και

γ) της με αριθμό ειδοποίησης/07-12-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014, της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και

δ) της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης της με αρ.πρωτ...../04-07-2018 αίτησής του για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) το με αριθμό ειδοποίησης/21-10-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

β) το με αριθμό ειδοποίησης/22-01-2014 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και

γ) τη με αριθμό ειδοποίησης/07-12-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014, της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../29-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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 το με αριθμό ειδοποίησης/21-10-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος 3.072,43€, προκαταβολή φόρου 1.530,96€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 793,87€ και για τη σύζυγό του πιστωτικό ποσό κύριου φόρου 112,89€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 152,91€ και διαφορά συμψηφισμού -1,72€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 5.435,56€.

Με το με αριθμό ειδοποίησης/22-01-2014 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 με βάση την αρχική δήλωση προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος 383,49€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 683,58€ και για τη σύζυγό του κύριος φόρος 100,55€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 149,58€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 1.317,20€.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/07-12-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος 3,88€ ειδική εισφορά αλληλεγγύης 515,30€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 1.246,00€ και για τη σύζυγό του κύριος φόρος 476,13€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 134,00€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 2.375,31€.

Επιπλέον, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό πρωτ...../04-07-2018 αίτησή του στη ΔΟΥ Ήεσσαλονίκης ζητώντας την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, των ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που του επιβλήθηκαν επί του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματός του χωρίς να υπολογιστεί η μείωση του δηλωθέντος ποσού στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1 και των συμπληρωματικών εγγράφων ανάλωσης εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων που είχε υποβάλλει με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Ήεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά :

1)να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτ...../04-07-2018 αίτησή του για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθείσας μέρους της επιβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης.

2)να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ήεσσαλονίκης επί της προαναφερθείσας αίτησης.

3)να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 προκειμένου η ειδική εισφορά αλληλεγγύης να υπολογιστεί επί του πραγματικού εισοδήματος.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την υπ'αριθμ.2563/2015 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ και την υπ'αριθμ.6644 απόφαση της ΔΕΔ Αθηνών.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 *“Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.”*

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

“1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).”

Επειδή, το εμπρόθεσμο ή μη της άσκησης προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση που αφορά στο νόμιμο της εισαγωγής της διαφοράς στο δικαστήριο, δηλαδή στο τύποις παραδεκτό αυτής, ενώ, περαιτέρω, συνιστά θέμα αναγόμενο στη δημόσια τάξη αυτεπάγγελα και υποχρεωτικά εξεταζόμενο από το δικαστήριο, ενώπιον του οποίου απευθύνεται αυτή (ΣτΕ 2200/1980, 1067/1982, 3275/1991) και δεν απαιτείται η υποβολή σχετικής ένστασης από τον αντίδικο (Σ.τ.Ε. 415/1980). Μετά δε την πάροδο της, ex lege, τασσόμενης προθεσμίας, η οποία, ως δικονομική, είναι ανατρεπτική, η άσκηση της προσφυγής είναι απαράδεκτη.

Επειδή, αναφορικά με τα ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα οικονομικών ετών 2012 και 2013, τα οποία εκδόθηκαν την 21-10-2013 και 22-01-2014 αντίστοιχα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εκπροθέσμως και δη απαραδέκτως, ως προς τις εν λόγω πράξεις, καθώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ήδη από την 26-05-2015 οπότε και προέβη σε ρύθμιση των οφειλών του που απορρέουν, μεταξύ άλλων και από τις εν λόγω πράξεις, με την με αριθμό πρωτ.210030 αίτηση ρύθμισης με βάση τις διατάξεις του Ν 4321/2015.

Επειδή, αναφορικά με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται επίσης εκπροθέσμως και δη απαραδέκτως, καθώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής κατά την 05-06-2018 οπότε και εκτύπωσε την εν λόγω πράξη από τη σχετική εφαρμογή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, που κυρώθηκε με το ν. 2717/1999, ορίζει στο άρθρο 45 αυτού, μεταξύ άλλων, ότι: «1. Το δικόγραφο, εκτός από τα στοιχεία που απαιτούν ειδικότερες διατάξεις, πρέπει να προσδιορίζει σαφώς το είδος και το αντικείμενό του και να αναφέρει: α) το δικαστήριο στο οποίο απευθύνεται, β), γ)....», στο άρθρο 46 ότι: «Δικόγραφο, που δεν περιέχει τα προβλεπόμενα από τις παρ. 1 και 5 του προηγούμενου άρθρου στοιχεία, είναι άκυρο, εκτός αν αυτά προκύπτουν από την εκτίμηση του όλου περιεχομένου του» και στο άρθρο 68 ότι: «1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη: α) να μνημονεύει με ακρίβεια: i. Την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη ... iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα ...».

Επειδή, από τη συνολική εκτίμηση και ερμηνεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ΄ Θεσσαλονίκης της με αριθμό πρωτ...../04-07-2018 αίτησής του για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή. 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 φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 04-07-2018 την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του με την οποία ζητούσε να του επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά της ειδικής εισφορά αλληλεγγύης που του καταλογίστηκαν κατά τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014.

Επειδή, η παράλειψη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ήεσσαλονίκης συντελέσθηκε με την πάροδο απράκτου του τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης, ήτοι την 04-10-2018. Συνεπώς, η προθεσμία των τριάντα ημερών για την εμπρόθεσμη άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής έληγε την 05-11-2018.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπροθέσμως την **29.11.2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης, και ως εκ τούτου απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.