



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 31-07-2020

Αριθμός Απόφασης:1607

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ. Β727-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

Την με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά α) του από 29-09-2017 και με αρ.ειδοπ. Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου και β) της με αριθμό πρωτ./15-01-2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα..

4. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./20-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής, με Α.Φ.Μ., μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ως προς την πρώτη προβαλλόμενη πράξη

Με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου, που εκδόθηκε στις 29-09-2017, δυνάμει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2012, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 8.725,93 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση του με αριθμό/29-09-2017 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου και την επανεκκαθάριση της με αρ. κατ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 1** της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΠΟΛ.1064/12-04-2017**, «...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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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....».

Επειδή, κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014, Κεφάλαιο Γ 'Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας', στο οποίο ορίζεται ότι «..η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, το έγγραφο των

απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, αλλά και το σύνολο του διοικητικού φακέλου, ο προσφεύγων στις 20/09/2017 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών. Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης (με το με αρ.ειδοπ. Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012), ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου, δεν έλαβε υπόψη του τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων επί του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες του προσφεύγοντος για το εν λόγω έτος, λόγω παραγραφής. Στη συνέχεια με την με αριθμό/11-12-2017 ενδικοφανή προσφυγή ζήτησε την ακύρωση του με αριθμό/29-09-2017 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου και την επανεκκαθάριση της με αρ. καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και τον περιορισμό της φορολόγησης του εισοδήματος του στην χρεωστική διαφορά παρακρατηθέντων φόρων με αναλογούντες φόρους, εφόσον έχει αποδοθεί ο φόρος στο Δημόσιο από τον εργοδότη. Η υπηρεσία μας με την με αρ.2004/10-04-2018 απόφαση απέρριψε την ανωτέρω ενδικοφανή με το σκεπτικό ότι αφενός σύμφωνα με την του άρθρου 61 παρ. 1 του ν.4446/2016, ποσά φόρου που καταβλήθηκαν δυνάμει δηλώσεων που υποβλήθηκαν κατά τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 4446/2016 δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης και αφετέρου δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου, του οικονομικού έτους 2012, με τον κύριο φόρο που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καθότι αφορά παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου η οποία δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 94 του ν. 2362/95.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή επαναφέρει το απορριφθέν με την με αρ. 2004/10-04-2018 απόφαση της ΔΕΔ αίτημά του για ακύρωση του με αρ. αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου και νέα εκκαθάριση της με αρ. καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 κατόπιν περιορισμού της φορολόγησης του εισοδήματος του στην χρεωστική διαφορά παρακρατηθέντων φόρων με αναλογούντες φόρους.

Επειδή, εν προκειμένω, απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας δεύτερη προσφυγή από την προσφεύγουσα κατά της αυτής πράξης.

Ως προς την δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, ορίζεται, ότι:

«1. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/2017** (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ΘΕΜΑ: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή),

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

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 παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

“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.

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.”

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974)** «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας** «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλεται η με αρ./13-01-2020 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επί του από 13-01-2020 αιτήματος του προσφεύγοντος (το οποίο υποβλήθηκε με ηλεκτρονικό μήνυμα - e mail) και με το οποίο ζητούσε α) την άρση κατασχετηρίων ως ανεπίκαιρων για την πραγματική του εικόνα ως φορολογούμενου και β) όπως η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης ενημερώσει την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, για τις μεταβολές που επιφέρει η με αρ. Ε2204/24-12-2019 απόφαση της ΑΑΔΕ και την επανεξέταση της με αρ. 2004/10-04-2018 απόφασης της ΔΕΔ σχετικά με την φορολογική δήλωση του οικ. έτους 2012 (χρήση 2011).

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, καθώς ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Δ.Ο.Υ. η ενημέρωση άλλων υπηρεσιών, δεν θεσπίζει κανόνα δικαίου και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή. Επιπλέον απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά κατασχετηρίων, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε. Η κρινόμενη προσφυγή απορρίπτεται για τους λόγους αυτούς ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./20-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του , με Α.Φ.Μ. , ως **απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.