



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 29/04/2020

Αριθμός Απόφασης: 812

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της επιβολής προσαυξήσεων ποσού 4,14 ευρώ, για το οικονομικό έτος 2018 που βεβαιώθηκαν 21/11/2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/12/2019 και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 21-11-2019, ο προσφεύγων υπέβαλλε 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, ισχυριζόμενος ότι το έκανε για να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές. Εκδόθηκε νέα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 761,47 ευρώ, αντί του αρχικού ύψους 720,89 ευρώ. Βεβαιώθηκε με ΑΤΒ/21-11-2019 ποσό φόρου ύψους 40,58 ευρώ και υπολογίστηκαν προσαυξήσεις ύψους 4,14 ευρώ. Κατά αυτών των προσαυξήσεων στρέφεται ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενος τα εξής:

«Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, στην εικόνα αποδοχών 2018 (συν. 1) εμφανίστηκαν ποσά, που αφορούσαν αναδρομικά επικουρικής σύνταξης για υποβολή τους σε τροποποιητικές δηλώσεις στα έτη, που αφορούσαν (2016 και 2017). Έτσι τον Οκτώβριο 2019 προχώρησα στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για τη δήλωση αναδρομικών ποσών συντάξεων για τα έτη 2016 και 2017. Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης για αναδρομικά συντάξεων για το 2017 διαπίστωσα ότι το περιεχόμενο της εικόνας αποδοχών 2017 (συν. 2) είχε μεταβληθεί κατά τα ποσά α) «Ποσά της παρ.1 του αρ. 14 περ. γ' και στ' του ν.4172/2013 (επίδομα αλλοδαπής, εφάπαξ)» και β) «Τόκοι (προ φόρου) εκτός τόκων που αφορούν τραπεζικές καταθέσεις (πχ. τόκοι δανεισμού, τόκοι από δικαστικές αποφάσεις, τόκοι εταιρικών ομολόγων, τόκοι των εφάπαξ χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από το λογαριασμό νεότητας του Ο.Τ.Ε Α.Ε)», σε σχέση με το περιεχόμενο της εικόνας αποδοχών 2017 (συν. 3) στη βάση της οποίας υπέβαλλα 24/6/2018 τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Για τη μεταβολή αυτή του περιεχομένου της εικόνας αποδοχών δεν έλαβα γνώση. Εκπληρώνοντας την υποχρέωσή μου, τον Νοέμβριο 2019 και μετά την προαναφερόμενη διαπίστωση, εκ μέρους μου, της ως άνω μεταβολής προχώρησα σε νέα τροποποιητική δήλωση για τα εισοδήματα του 2017 από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο εξ αιτίας της νέας αυξημένης εισφοράς (συν. 4) αλλά και προσαυξήσεις λόγω χαρακτηρισμού της τροποποιητικής δήλωσης ως εκπρόθεσμης (συν. 4 και 5).

Επειδή η ανωτέρω εισφορά ποσού σαράντα ευρώ και πενήντα οκτώ λεπτών (40,58) υπολογίστηκε επί αποδοχών, οι οποίες εμφανίστηκαν στη φορολογική μου δήλωση προσυμπληρωμένες από το σε μεταγενέστερο χρόνο από την υποβολή της σχετικής Φορολογικής μου δήλωσης, χωρίς να λάβω γνώση, ώστε να καταβληθεί η έκτακτη εισφορά που αναλογούσε

σε αυτές.

Επειδή σε κάθε περίπτωση ενήργησα σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας για την απαιτούμενη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στο έτος που μεταβλήθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών.

Επειδή σε παρόμοια περίπτωση καθυστέρησης ενημέρωσης των αποδοχών από φορέα η ανάλογη προσφυγή μου ήδη αντιμετωπίστηκε θετικά από την υπηρεσία σας (συν. 7)

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ ΖΗΤΩ

Να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή μου και να μου επιστραφούν οι προσαυξήσεις ύψους τεσσάρων ευρώ και δεκατεσσάρων λεπτών (4,14 €) (συν. 5), που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής, επί της ως άνω έκτακτης εισφοράς και τις οποίες έχω ήδη καταβάλει (συν. 6).

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 παράδοσης 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 σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4174/2013: «**Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:** α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχικά Παίγνια. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή εξάλλου στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων

Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων **δεν περιλαμβάνονται οι ταμειακές προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής..**

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ταμειακές προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής δεν συνιστούν πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «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 περαιτέρω σύμφωνα με τη διάταξη του άρθ. 2 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «1. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανήκει στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης και των λοιπών οργάνων που ορίζονται με ειδικές διατάξεις για το σκοπό αυτόν ή των ειδικών ταμιών, στους οποίους έχει ανατεθεί η είσπραξη ειδικών εσόδων...2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής.... β) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία αποδεικνύεται η οφειλή...3. Η είσπραξη στις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου πραγματοποιείται από τη Φορολογική Διοίκηση μετά την καταχώριση των στοιχείων του νόμιμου τίτλου στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων, είτε κατόπιν αποστολής στη Φορολογική Διοίκηση χρηματικού καταλόγου από την αρχή που απέκτησε το νόμιμο τίτλο είτε με βάση μόνο το νόμιμο τίτλο, εφόσον αυτός έχει περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, κατά τα προβλεπόμενα στην 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 ειδοποιήσεως ... ».

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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, οι ταμειακές προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής επί βεβαιωμένης οφειλής εμπίπτουν στο άρθρο 6 του ν.356/1974 και εφόσον επιβεβαιωθεί η μη είσπραξή τους, καταχωρούνται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της φορολογικής διοίκησης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και συνιστούν δημόσια έσοδα που εισπράττονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της επιβολής προσαυξήσεων ποσού 4,14 ευρώ, για το οικονομικό έτος 2018, φορολογικό 2017, που βεβαιώθηκαν 21/11/2019, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) οπότε κατά της ανωτέρω απάντησης 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.**

Επειδή, για την υποβληθείσα 2^η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2017 που υποβλήθηκε στις 21.11.2019, ο προσφεύγων τροποποίησε τους κωδικούς 617, 619, 667 και 675 (τόκοι καταθέσεων ΚΑΕ 667 και φόρος τόκων ΚΑΕ 675), οι οποίοι δεν έχουν σχέση με τις αναδρομικές αποδοχές.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12/12/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.

