



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Καλλιθέα 16-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2382

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

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 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 17-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, με έδρα την επί της οδού Τ.Κ. κατά της: Της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης στην με αρ. πρωτ./2020 αίτηση της περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων προσαυξήσεων επί του ΕΝΦΙΑ ετών 2015-2019, που κατέβαλε συμψηφιστικώς στις 17/1/2020 με τα διπλότυπα,, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω, με αριθμό πρωτ./2020 αίτηση της -περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων προσαυξήσεων- της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτουν τα εξής:

Στις 23/12/2019 το ΝΠΙΔ υπέβαλε τροποποιητική δήλωση περιουσιακής κατάστασης έτους 2015, αφαιρώντας το οικοπέδο του ακινήτου με ΑΤΑΚ (οικόπεδο και κτίσμα), ταυτόχρονα και με άλλες αλλαγές των ακινήτων του. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από την υπηρεσία μας, αφότου προσκόμισε τα σχετικά δικαιολογητικά στις 23/12/2019 με αρ. πρωτ. Αποτέλεσμα της αποδοχής ήταν η μείωση του πληρωτέου ποσού του εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ 2015. Στις 16/1/2020 όμως, το ΝΠΙΔ διαπίστωσε ότι εκ παραδρομής είχε αφαιρέσει το οικοπέδο του ανωτέρω ΑΤΑΚ. Για το λόγο αυτό προβαίνει σε νέα τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να δηλωθεί η ιδιοκτησία του οικοπέδου μαζί με του κτίσματος. Αποτέλεσμα της νέας δήλωσης ήταν η αύξηση του πληρωτέου ποσού του εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ 2015. Η υπηρεσία μας, αξιοποιώντας την επιστροφή ποσού που είχε δημιουργηθεί ήδη από τη δήλωση της 23/12/2019, συμψήφισε το φόρο που προέκυψε από τη δήλωση της 16/1/2020 και τις αναλογούσες σε αυτόν προσαυξήσεις. Το ΝΠΙΔ κατέθεσε το υπ' αρ. πρωτ./2020 αίτημα επιστροφής προσαυξήσεων, με την αιτιολογία ότι ο φόρος επί του οικοπέδου είχε ήδη πληρωθεί πριν τη λανθασμένη τροποποιητική δήλωση Ε9 της 23/12/2019 και η δήλωση της 16/1/2020 είχε απλά ως σκοπό την επαναφορά της εικόνας του ακινήτου του στην αρχική του μορφή. Το ανωτέρω αίτημα απορρίφθηκε σιωπηρώς από την υπηρεσία μας, λόγω παρέλευσης του προβλεπόμενου τριμήνου.

Το προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ ΑΘΗΝΩΝ επί της από 19-02-2020 αίτησης περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων προσαυξήσεων επί του ΕΝΦΙΑ ετών 2015-2019, να γίνει δεκτή η παραπάνω αίτηση και να επιστραφεί σε αυτήν ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος (προσαύξηση) ΕΝΦΙΑ προβάλλοντας τα εξής:

- Η βεβαίωση των προσαυξήσεων προήλθε από λάθος υποβολής τροποποιητικού Ε9 εκ μέρους του και ότι ο φόρος που αναλογούσε στο συγκεκριμένο ακίνητο (δηλωθέν) είχε πληρωθεί με την αρχική δήλωση
- Η φορολογική αρχή δεν διαπίστωσε έγκαιρα το λάθος και έκανε αποδεκτή την λάθος υποβολή δήλωσης Ε9
- ο συμψηφισμός έγινε οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης

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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), σχετικά με το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα:

«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.ΙΑ).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικιών και Κερδών από Τυχερά 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 φορολογιών των περιπτώσεων α` και β`

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

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 προϋσχόν καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, κατά συνέπεια, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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 διαδικαστικών ενεργειών, όπως στην προκειμένη περίπτωση της **διαγραφής των προσαυξήσεων του ΕΝ.Φ.Ι.Α..**

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την αριθ./2020 αίτησή της ζητά όπως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προβεί σε επιστροφή αχρεωστήτως βεβαιωθέντων -όπως ισχυρίζεται- προσαυξήσεων ΕΝΦΙΑ

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί της ως άνω αίτησης, καθότι αυτή δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ
....., ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικ. Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ