



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09-11-2020

Αριθμ. Αποφ.: 1690

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333267

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1456/26.04.2018).

4. 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».

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, στην με αριθ. πρωτ. /27-12-2019 αίτηση επανυπολογισμού τόκων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (σύμφωνα με τις διατάξεις του 1^{ου} εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30.03.2020 Π.Ν.Π. ΦΕΚ 75Α) 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 άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς (βάσει του αρ.63 του Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ.) απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής, η υπ'αρ.πρωτ./**27-12-2019** αίτηση περί επανυπολογισμού τόκων του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων την **20/11/2012** άσκησε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Κομοτηνής την με αριθμό κατάθεσης προσφυγή με την οποία ζητούσε **α)** την ακύρωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών από 2009 έως 2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, προβαίνοντας παράλληλα σε ανάκληση λόγω νομικής πλάνης των αντίστοιχων φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος των ανωτέρω οικονομικών ετών και **β)** την επιστροφή σ' αυτόν νομιμοτόκως, ύστερα από διενέργεια νέας εκκαθάρισης, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντων των ποσών φόρου επί της αποζημίωσης (επιδόματος αλλοδαπής) που του καταβάλλονταν κατά την υπηρετήση του στο εξωτερικό, στην ελληνική πρεσβεία στο Ερεβάν της Αρμενίας (Αυγ. 2008-Ιουλ.2011).

Επί της παραπάνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό/**2014** απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κομοτηνής με την οποία, μεταξύ άλλων, διατάχθηκε η επιστροφή στον προσφεύγοντα ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου εισοδήματος επί της αποζημίωσης (επιδόματος αλλοδαπής) χρήσεων 2008 και 2009 νομιμότοκα από την άσκηση της προσφυγής έως την εξόφληση, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από την Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και στις 18/06/2015 επεστράφη σε αυτόν από την εν λόγω φορολογική αρχή, φόρος εισοδήματος ποσού 6.322,00€ και 15.836,00€, αντίστοιχα, άτοκα, καθώς είχε ήδη ασκηθεί έφεση από το Δημόσιο κατά της ως άνω απόφασης. Μετά την έκδοση απορριπτικής απόφασης επί της έφεσης του Δημοσίου από το Διοικητικό Εφετείο Κομοτηνής, δυνάμει του με αριθμό/2019 τακτικού εντάλματος της ΥΔΕ Νομού Θεσσαλονίκης καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα νόμιμοι τόκοι ποσού 1.962,20€ οι οποίοι υπολογίσθηκαν μέχρι και την ημερομηνία εξόφλησης του αχρεωστήτως καταβληθέντος

φόρου, ήτοι μέχρι 18.06.2015.

Με την με αρ.πρωτ...../27.12.2019 αίτηση προς το τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, ο προσφεύγων ζήτησε τον επανυπολογισμό των ως άνω τόκων. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της, την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επί της με αρ. πρωτ./27-12-2019 αίτησης επανυπολογισμού τόκων ισχυριζόμενος ότι ο τόκος έπρεπε να υπολογιστεί με επιτόκιο 6% βάσει του άρθρου 45 Ν.4607/2019 και για το χρονικό διάστημα από την άσκηση της προσφυγής μέχρι την έκδοση απόφασης από το Διοικητικό Εφετείο Κομοτηνής, ήτοι μέχρι 07.03.2017.

Επειδή, σύμφωνα με το εδάφιο της **παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013** όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει 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 ν. 4174/2013** 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, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται: «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...».

Επειδή, 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 της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, η εν λόγω τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική απάντηση επί της αιτήσεως επανυπολογισμού τόκων δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή βεβαιωτική πράξη, η οποία δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα, καθώς με αυτή δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη εκτελεστή πράξη και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας και απαραδέκτως προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, επιπλέον, σε κάθε περίπτωση όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ. 1651/2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Αθηνών, 1249/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Θεσσαλονίκης κ.α), η πράξη εκκαθάρισης του φόρου, η οποία διενεργείται σε εκτέλεση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΔιοικ.Δικ. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει ήδη επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά. Η αμφισβήτηση της εκκαθάρισης βάσει δικαστικής απόφασης, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης και προσβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή του άρθρου 217 του ΚΔιοικ.Δικ κατά της σχετικής ατομικής ειδοποίησης, με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη ή μη νόμιμη συμμόρφωση με το διατακτικό της δικαστικής απόφασης.

Επειδή, εν προκειμένω η αμφισβήτηση του τρόπου υπολογισμού των τόκων από την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. Α101/2017 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Κομοτηνής ανάγεται στο στάδιο της εξόφλησης του χρέους. Ως εκ τούτου η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-06-2020 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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.