



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 19.02.2021

Αριθμός απόφασης: 630

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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, τέως λιμενεργάτη και ήδη συνταξιούχου, κατοίκου, οδός και, Τ.Κ....., κατά της από 23.09.2020 σιωπηρής απόρριψης του με ημερομηνία κατάθεσης 25.06.2020 αιτήματος επιστροφής εντόκως ως αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών κυρίων φόρων εισοδήματος οικ. ετών 1994-1997 (διαχ. περιόδων 1993-1996), συνολικού ποσού 32.986,77 ευρώ (κύριος φόρος

29.983,67 ευρώ πλέον πρόστιμο 3.003,10 ευρώ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τα υπ. αριθ. /2003 οικ. έτους 1994 (χρήσης 1993-σχετ. 1), /2003 οικ. έτους 1995 (χρήσης 1994-σχετ. 2), /2003 οικ. έτους 1996 (χρήσης 1995-σχετ. 3), /2003 οικ. έτους 1997 (χρήσης 1996-σχετ. 4), φύλλα έλεγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Πειραιά, προσδιορίστηκε και επιβλήθηκε σε βάρος του, **συνολικό ποσόν κύριου φόρου ύψους 29.983,67 ευρώ**, πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 48.196,00 ευρώ, και **συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 3.003,10 ευρώ**, ήτοι γενικό σύνολο ύψους 81.182,77 ευρώ.

Με τις υπ. αριθμ. /2013, /2013, /2013 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 8^ο) απερρίφθησαν οι προσφυγές που είχε καταθέσει ο προσφεύγων κατά των ανωτέρω φύλλων έλεγχου του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Πειραιά.

Στην συνέχεια, ο προσφεύγων κατά των πρωτόδικων αποφάσεων κατέθεσε τις με Αριθμ. κατ. ΕΦ /2014, /2014, /2014, /2014 **εφέσεις, από τις οποίες παραιτήθηκε στις 11.06.2015**, με τις με αρ. καταχ. /2015, /2015, /2015, /2015 δηλώσεις παραίτησης από δικόγραφα εφέσεων ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου (σχετ.7,8,9,10).

Στις 19.06.2015, ο προσφεύγων υπήχθη στις ευνοϊκές ρυθμίσεις του ν. 4321/2015, άρθ. 1 παρ. 1 περ. α' - Εφάπαξ με απαλλαγή κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) (Α/Α και Α/Α /2015 Αιτήσεις ρύθμισης οφειλών) και εξόφλησε τις οφειλές του (σχετ.5-6).

Στις 25-6-2020, ο προσφεύγων, κοινοποίησε με βάση την υπ' αριθ. 13ΣΤ'/25.06.2020 έκθεση επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή στο Εφετείο στην Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, την από 24-06-2020 αίτηση ζητώντας την επιστροφή των ποσών που κατέβαλε με την ανωτέρω ρύθμιση, που κατά τους ισχυρισμούς του πρόκειται για αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά.

Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., και ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ./23.10.2020 κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να του αναγνωριστεί ότι δικαιούται επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος κύριου φόρου εισοδήματος των ένδικων χρήσεων και να του επιστραφεί εντόκως από την ημερομηνία καταβολής του, άλλως από την ημερομηνία δημοσίευσης της Ολομέλειας του ΣτΕ 1738/2017, 27.06.2017, άλλως από την ημερομηνία της αίτησης, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Κατά τον χρόνο καταβολής(25-6-2015) του ένδικου φόρου εισοδήματος δεν υφίστατο μεν αχρεώστητο αυτό, όμως πρόέκυψε επιγενομένως (ήτοι μετά την καταβολή) και ειδικότερα με την δημοσίευση της υπ. αριθμ. 1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ στις 27-6-2017.

- Με την έκδοση της υπ.αρ.1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ περί του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τη βεβαίωση και την επιβολή του φόρου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα έκδοσης των ανωτέρω φύλλων έλεγχου έχει υποπέσει σε παραγραφή και, ως εκ τούτου, η εκ μέρους του καταβολή των σχετικών φόρων έγινε αχρεωστήτως και δεν έλαβε χώρα οικειοθελώς, αλλά προς αποφυγή κυρώσεων εις βάρος του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) 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. 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, με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ. 1209/2013, περί «Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής» ορίζεται στο άρθρο 1 ότι: «1.Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή στο άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή» παρ.8 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013) 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής»: «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 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι ο προσφεύγων παραιτήθηκε από τα δικόγραφα των εφέσεων που άσκησε κατά των πρωτόδικων αποφάσεων του Μονομελούς

Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, υπήχθη στην ρύθμιση του ν. 4321/2015 και εξόφλησε τις οφειλές του.

Επειδή, εν προκειμένω, τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, χρήσεων 1993, 1994, 1995, και 1996, του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Πειραιά εκδόθηκαν την 17/12/2003, ήτοι πριν από την 1/8/2013 (ΠΟΛ 1209/2013), η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων κατά των ως άνω πράξεων έχει ήδη ασκήσει από το 2004 ένδικα μέσα και σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «1.Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. [...]»

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίθηκαν επί της ουσίας από το Διοικητικό Δικαστήριο, το οποίο εξέδωσε τις αντίστοιχες αποφάσεις με αποτέλεσμα η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των ιδίων πράξεων να είναι απαράδεκτη.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 23.09.2020 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, του με ημερομηνία κατάθεσης 25.06.2020 αιτήματος επιστροφής εντόκως ως αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών κυρίων φόρων εισοδήματος οικ. ετών 1994-1997 (διαχ. περιόδων 1993-1996).

Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι, για το ίδιο ζήτημα ο προσφεύγων έχει υποβάλλει στην Υπηρεσία μας δια μέσου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ. Αθηνών και την με αρ. πρωτ./22.10.2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.