



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 02/03/2021

Αριθμός απόφασης: 847

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1273/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 5597/21.12.2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /10-7-2020 Αρνητικής Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, στη με αρ. πρωτ. /10-06-2020 Αίτηση της προσφεύγουσας για την επιστροφή ποσού το οποίο προέκυψε από την από 22/05/2015 εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013.

5. Την υπ' αριθμό πρωτ. /10-7-2020 Αρνητική Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, στη με αρ. πρωτ. /10-06-2020 Αίτηση της προσφεύγουσας για την

επιστροφή ποσού το οποίο προέκυψε από την από 22/05/2015 εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. /10-7-2020 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, απορρίπτεται η με αρ. πρωτ. /10-06-2020 Αίτηση της προσφεύγουσας σχετικά με την επιστροφή ποσού 559,64 € το οποίο προέκυψε από την από 22/05/2015 εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2013 καθώς η συγκεκριμένη αξίωση παραγράφηκε την 31/12/2016, βάσει της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 και του άρθρου 91 του ν.2362/1995.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

«Την 10^η/06/2020 ενημερώθηκα από το τμήμα εσόδων της Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου ότι το ποσό προς επιστροφή των 559,64 € (Ημ.ΑΦΕΚ 22/05/15), το οποίο προέκυψε μετά από τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και εκκαθαρίστηκε την 22^α/05/2015, παραγράφηκε την 29^η/05/2020 λόγω παρέλευσης πενταετίας.

Στην με αρ.πρωτ. /10-07-20 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου σχετικά με την με αρ.πρωτ. /10-06-20 Αίτηση μου για την επιστροφή του εν λόγω ποσού, ενημερώθηκα ότι η συγκεκριμένη αξίωσή μου παραγράφηκε την 31^η/12/2016.

Επίσης, την 26^η/05/20, δηλαδή λίγες μέρες μετά την καταχώριση του προσωπικού μου iban στο σύστημα της Α.Α.Δ.Ε., η Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά μου επέστρεψε το ποσό των 50,24 € ενώ η Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου μου διέγραψε το ποσό των 559,64 την 29^η/05/20 ως παραγεγράμμενο.

Τέλος, ακόμη και αν έχει παραγραφεί το δικαίωμά μου να απαιτήσω την επιστροφή του φοροού, θα έπρεπε το επιστρεφόμενο ποσό να έχει συμψηφιστεί με φόρους που προέκυπταν μετά την 22^α/05/2015 όπως ο ΕΝ.Φ.Ι.Α.».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 8 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

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....8. 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.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

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, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3693/2008, ΣτΕ 3785/2006, ΣτΕ 577/2004).

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 45 του ν.4174/2013 ορίζεται 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.
- ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε εκτελεστές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (λ.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου). Ειδικότερα στο πεδίο των φορολογικών διαφορών προσβάλλονται με προσφυγή οι πράξεις των φορολογικών οργάνων με τις οποίες προσδιορίζονται φόροι, δασμοί, τέλη και συναφή δικαιώματα του Δημοσίου ή άλλες κυρώσεις για παράβαση γενικά των φορολογικών νόμων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η από 10/07/20 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου στο με αριθμό πρωτ./10-06-20 αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή ποσού εκκαθάρισης, είναι πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, αφού δεν παράγει συνέπειες σε βάρος της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.