



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-01-2022

Αριθμός απόφασης: 224

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του, Α.Φ.Μ., κάτοικος, και, Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησής του περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος που προέκυψε σε βάρος του βάσει τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησης του προσφεύγοντος περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος που προέκυψε

σε βάρος του βάσει τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του, 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησή του περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος που προέκυψε σε βάρος του βάσει τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 για αναδρομικά ποσά α) κύριας σύνταξης και β) μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2018, αναρτήθηκαν από τους αρμόδιους φορείς (ήτοι τον Ε.Φ.Κ.Α. με Α.Φ.Μ. και το ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ με Α.Φ.Μ., αντίστοιχα) το έτος 2019 με τη βεβαίωση αποδοχών (συντάξεων/μερισμάτων) της περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018 και φορολογούνται στα έτη που ανάγονται/αφορούν (ήτοι στα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017).

Επί της ως άνω αίτησης του προσφεύγοντος ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης απάντησε την 17-09-2021 ως ακολούθως:

«Σε απάντηση της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησής σας, σας πληροφορούμε ότι η ΑΑΔΕ μας κοινοποίησε, το έτος 2019, καταστάσεις με ποσά αναδρομικών μισθωτών - συνταξιούχων παρελθόντων ετών με εντολή εκκαθάρισης αυτών μέχρι τέλους του έτους.

Τα ανωτέρω ποσά δεν είχαν παραγραφεί το συγκεκριμένο έτος βάσει των άρθρων 45 και 84 του Ν. 2238/1994.

Η Υπηρεσία μας εκκαθάρισε τις ανωτέρω καταστάσεις όπως και είχε υποχρέωση.

Κατά των ανωτέρω εκκαθαριστικών θα μπορούσατε να προσφύγετε με ενδικοφανή προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών του Υπουργείου Οικονομικών.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησής του περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος που προέκυψε σε βάρος του βάσει τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, β) να γίνει δεκτή η ως άνω αίτησή του και γ) να του επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος για καθένα από τα εν λόγω φορολογικά έτη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τις με αριθμούς 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣτΕ, η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδάφιο γ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στις αρχές της φανεράς δράσης της Διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου και, ως εκ τούτου, μη εφαρμοστέα, με αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής

Διαδικασίας διατάξεις περί παραγραφής, οι οποίες παγίως προέβλεπαν ως προϋπόθεση διακοπής της προθεσμίας παραγραφής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου την εντός της οικείας προθεσμίας κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης.

- Η φορολογική αρχή μη νόμιμα εξέδωσε τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017. Η νόμιμη διαδικασία προβλέπει την έκδοση εντολής ελέγχου και την αποστολή στο φορολογούμενο σχετικού αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 ή έστω σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) 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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«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. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» ορίζεται ότι:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις 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 της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων απορρέουν διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι πράξεων που εκδίδονται στο πλαίσιο 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) ή εγγράφων πληροφοριακού χαρακτήρα.

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

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, στην προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησης του προσφεύγοντος περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος που προέκυψε σε βάρος του βάσει τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησής σας, σας πληροφορούμε ότι η ΑΑΔΕ μας κοινοποίησε, το έτος 2019, καταστάσεις με ποσά αναδρομικών μισθωτών - συνταξιούχων παρελθόντων ετών με εντολή εκκαθάρισης αυτών μέχρι τέλους του έτους. Τα ανωτέρω ποσά δεν είχαν παραγραφεί το συγκεκριμένο έτος βάσει των άρθρων 45 και 84 του Ν. 2238/1994.

Η Υπηρεσία μας εκκαθάρισε τις ανωτέρω καταστάσεις όπως και είχε υποχρέωση.

Κατά των ανωτέρω εκκαθαριστικών θα μπορούσατε να προσφύγετε με ενδικοφανή προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών του Υπουργείου Οικονομικών.».

Επειδή, εν προκειμένω, η ως άνω προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επί της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτησης του προσφεύγοντος αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και, ως εκ τούτου, στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.