



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/12/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 4510

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, κατοίκου Βάρης Αττικής, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης («σιωπηρής») άρνησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /9.3.2021 αίτησή της προς νομιμότοκη επιστροφή, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντος, του ποσού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) ύψους 4.795,29 €, του ποσού τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) ύψους 959,06 € και του ποσού εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω ΤΧ ύψους 191,81 € που παρακρατήθηκαν επί ποσού ύψους 31.968,59 €, ίσου με τους τόκους υπερημερίας που εισέπραξε κατά το 2018 δυνάμει της υπ' αριθμ. /2016 Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, επί

αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου κυριότητάς της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτηση της προσφεύγουσας προς νομιμότοκη επιστροφή, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντος, του ποσού ΦΕΦΠ ύψους 4.795,29 €, του ποσού ΤΧ ύψους 959,06 € και του ποσού εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω ΤΧ ύψους 191,81 € που παρακρατήθηκαν επί ποσού ύψους 31.968,59 €, ίσου με τους τόκους υπερημερίας που εισέπραξε κατά το 2018 δυνάμει της υπ' αριθμ./2016 Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, επί αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου κυριότητάς της, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 12.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησή της η προσφεύγουσα ζήτησε την επιστροφή, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, του ποσού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) ύψους 4.795,29 €, του ποσού τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) ύψους 959,06 € και του ποσού εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω ΤΧ ύψους 191,81 € που παρακρατήθηκαν επί ποσού ύψους 31.968,59 €, ίσου με τους τόκους υπερημερίας που εισέπραξε κατά το 2018 δυνάμει της υπ' αριθμ./2016 Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, επί αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου κυριότητάς της, νομιμοτόκως με το κοινό επιτόκιο υπερημερίας από την επομένη της παρακράτησης και της καταβολής τους (ήτοι από 14.3.2018), και μέχρι την πλήρη και ολοσχερή εξόφλησή-επιστροφή τους, πλην όμως η αίτησή της αυτή δεν είχε γίνει αποδεκτή από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής μέχρι 07.06.2021, ημερομηνία κατά την οποία συμπληρωνόταν το 90ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω αίτησης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά:

α) την ακύρωση της τεκμαιρόμενης ως αρνητικής (λόγω απράκτου παρόδου 90ημέρου) απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησής της προς επιστροφή του ποσού ΦΕΦΠ ύψους 4.795,29 €, του ποσού τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) ύψους 959,06 € και του ποσού εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω ΤΧ ύψους 191,81 € που παρακρατήθηκαν επί του εν λόγω ποσού ύψους 31.968,59 €, ίσου με τους τόκους υπερημερίας που εισέπραξε κατά το 2018 δυνάμει της υπ' αριθμ./2016 Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, επί αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου κυριότητάς της, ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, και

β) την αποδοχή της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησής της,

επαναφέροντας ουσιαστικά τους ισχυρισμούς που προέβαλε με την εν λόγω αίτησή της και κυρίως τον ισχυρισμό ότι στην έννοια της αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης,

που δεν αποτελεί εισόδημα και γενικά δεν υπόκειται σε φορολόγηση, περιλαμβάνονται και οι επιδικασθέντες τόκοι υπερημερίας ως άμεσο και αναγκαστικό παρακολούθημα αυτής.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ζητά να παραστεί σε ακροαματική διαδικασία ενώπιον της Υπηρεσίας μας προς έκθεση της υπόθεσής της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' - γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησης της προσφεύγουσας: «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 [...]. 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 4 παρ. 1 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησης της προσφεύγουσας: «α. Οι δημόσιες υπηρεσίες, [...], όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαίνονται για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων. [...]. β. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού μπορεί να ορίζεται, κατά περίπτωση, διαφορετική προθεσμία για τη διεκπεραίωση υποθέσεων, εφόσον το επιβάλλουν ειδικοί λόγοι, που αναφέρονται ρητώς σ' αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1097636/1212/0006Δ/3.12.2004 (ΦΕΚ Β' 1839/10.12.2004) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησης της προσφεύγουσας: «Ορίζουμε ότι, οι παρακάτω υποθέσεις αρμοδιότητας των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, πλην της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής (Γ.Γ.Δ.Π.), του Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) και του πρώην Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας (ΥΠ.ΕΘ.Ο.), εξαιρούνται των προθεσμιών που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2690/1999 (όπως αυτές αντικαταστάθηκαν και ισχύουν) και μπορούν να διεκπεραιώνονται από τις αρμόδιες Υπηρεσίες αυτού, μέσα στις οριζόμενες για κάθε μία απ' αυτές στην παρούσα απόφαση προθεσμίες, για τους εξής ειδικούς λόγους, αντίστοιχα: [...] Α/Α 9. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗ: Αιτήματα για επιστροφή-διαγραφή αχρεωστήτως καταβληθέντων-βεβαιωθέντων δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων. ΑΝΩΤΑΤΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗΣ: α) έξι (6) μήνες από την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης ή την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου ή την υποβολή της δήλωσης, κατά περίπτωση, εκτός αν ορίζεται μικρότερος χρόνος από ειδικές διατάξεις...». ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ: Ο μεγάλος χρόνος που απαιτείται για την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησης της προσφεύγουσας: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική

Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησης της προσφεύγουσας), σε περίπτωση υποβολής από φορολογούμενο έγγραφης αίτησης επιστροφής ποσού φόρου (στην έννοια του οποίου συμπεριλαμβάνονται και τα ΤΧ, καθώς και η εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω ΤΧ) ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, αν παρέλθουν 90 ημέρες από την υποβολή της αίτησης, συνάγεται ότι η Φορολογική Διοίκηση την έχει απορρίψει, δεδομένου ότι από τις ως άνω διατάξεις ρητά ορίζεται ότι όχι μόνο η αποδοχή της αίτησης, αλλά και η καταβολή του επιστρεπτέου ποσού πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 90 ημερών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής. Στην υπό κρίση περίπτωση το 90ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησης της προσφεύγουσας προς επιστροφή των τυχόν προκυπτόντων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων-παρακρατηθέντων ποσών ΦΕΦΠ, ΤΧ και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των εν λόγω ΤΧ συμπληρωνόταν στις 07.06.2021 και επομένως η προσφεύγουσα έπρεπε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της εν λόγω αίτησής της μέχρι την 07.07.2021.

Επειδή, κατά την άποψη της Υπηρεσίας μας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατατεθείσα στις 12.7.2021, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.3.2021 αίτησης της προσφεύγουσας) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της (η οποία εν προκειμένω έληγε την Τετάρτη, 07.07.2021) -ανεξαρτήτως του γεγονότος της παράδοσής της στην εταιρεία ταχυδρομικών υπηρεσιών ήδη στις 06.07.2021-, συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 12.7.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.