



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

06/12/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

4468

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

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

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 07-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, των α)με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ιερουσαλήμ, οδός, για τον εαυτό του και ως μοναδικός κληρονόμος της αποβιωσάσης μητρός του,, με Α.Φ.Μ.και β), με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ιερουσαλήμ, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, των από 12-03-2021 και με αριθ. πρωτ.καιαιτήσεων τους αντίστοιχα, σχετικά με την επιστροφή των αχρεωστήτων φόρων επί αποζημίωσης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, φορολογικού έτους 2018.

5. Των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α)και β), 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Βάσει της με αριθ./2009 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης καθορίστηκε αποζημίωση για τους ιδιοκτήτες, συνολικού ποσού 922.560,00 €, λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης οικοπεδικού τμήματος για την διάνοιξη οδών στην Πιο συγκεκριμένα, μεταξύ των δικαιούχων της αποζημίωσης ήταν και οι προσφεύγοντες για τους οποίους καθορίστηκαν τα εξής: για τον, καθορίστηκε αποζημίωση ποσού 93.178,56 €, για την, το γένοςκαθορίστηκε αποζημίωση ποσού 93.178,56 € και για τηνκαθορίστηκε αποζημίωση ποσού 157.988,40 €.

Στη συνέχεια, με τη με αριθ./2016 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, επιδικάστηκε η καταβολή αποζημίωσης αποτελούμενη από το κεφάλαιο και από τόκους υπερημερίας και εκδόθηκαν τα σχετικά εντάλματα πληρωμής από τον Δήμο ως εξής:

α) για τον, με το με αριθ./2018 χρηματικό ένταλμα πληρωμής καταβλήθηκε το ποσό των 28.199,15 €, αφού παρακρατήθηκε στην πηγή φόρος τόκων ποσού 5.196,40 €, χαρτόσημο ποσού 1.039,28 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 207,86 €.

β) για την, με το με αριθ./2018 χρηματικό ένταλμα πληρωμής καταβλήθηκε το ποσό των 28.634,41 €, αφού παρακρατήθηκε στην πηγή φόρος τόκων ποσού 5.276,61 €, χαρτόσημο ποσού 1.055,32 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 211,06 €.

γ) για την, με το με αριθ./2018 χρηματικό ένταλμα πληρωμής καταβλήθηκε το ποσό των 47.998,48 €, αφού παρακρατήθηκε στην πηγή φόρος τόκων ποσού 8.844,93 €, χαρτόσημο ποσού 1.768,99 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 353,80 €.

Οι προσφεύγοντες κατέθεσαν τις από 12-03-2021 με αριθ. πρωτ.καιαιτήσεις προς τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με τις οποίες αιτήθηκαν την επιστροφή της από 13-03-2018 παρακράτησης φόρου τόκων, πλέον τέλους χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, επί της επιδικασθείσας αποζημίωσης από αναγκαστική απαλλοτρίωση, λόγω του μη νομίμου της παρακράτησης, των οποίων τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των ως αν προσβαλλόμενων πράξεων και την αποδοχή των αιτήσεων τους προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η επιδικασθείσα και χορηγηθείσα το έτος 2018 από τον Δήμοαποζημίωση, η οποία αναλύεται σε κεφάλαιο και τόκους υπερημερίας αποτελεί αποζημίωση απαλλοτρίωσης και συνεπώς δεν υπόκειται σε φορολόγηση εισοδήματος, καθώς η όποια φορολόγηση καθιστά την αποζημίωση μη πλήρη και την ανόρθωση της ζημιάς ανεπαρκή. Η ένδικη αποζημίωση δεν υπάγεται στις διατάξεις των άρθρων 35 και 37 του ν. 4172/2013 επειδή δεν είναι εισόδημα, αλλά αποζημίωση που αποκαθιστά αφαίρεση ιδιοκτησίας. Συνεπώς, δεν ισχύει η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 37 του ν. 4172/2013 ούτε το άρθρο 40 παρ. 2 του ίδιου νόμου, όπως επίσης δεν εφαρμόζεται η ΠΟΛ. 1042/2015 του Υπ. Οικ. η οποία δεν αφορά την εν λόγω αποζημίωση λόγω

απαλλοτρίωσης. Ακόμη, η εν λόγω αποζημίωση έχει επιδικασθεί από τα ελληνικά δικαστήρια και οποιαδήποτε αφαίρεση τμήματός της, μέσω φορολόγησης, παραβιάζει το διατακτικό των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων και το δικαίωμα του διαδίκου – ιδιοκτήτη.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«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.

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....»

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

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...».

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, εν προκειμένω, για τις καταβολές αποζημιώσεων δεν έχουν υποβληθεί φορολογικές δηλώσεις στην Δ.Ο.Υ. από τους προσφεύγοντες.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των από 12-03-2021 με αριθ. πρωτ.καιαιτήσεων προς τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού, διότι αυτές αφορούν πράξεις, ήτοι χρηματικά εντάλματα, οι οποίες δεν έχουν εκδοθεί από την Φορολογική Διοίκηση αλλά από τον Δήμο

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α)με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ιερουσαλήμ, οδός, για τον εαυτό του και ως μοναδικός κληρονόμος της αποβιώσας μητρός του,, με Α.Φ.Μ.και β), με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ιερουσαλήμ, οδός, ως अपαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η 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 (90) ημερών από την κοινοποίησή της.