



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 03.03.22

Αριθμός απόφασης: 682

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αρ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αρ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03.11.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου οδός αριθμός ΤΚ:....., κατά της υπ' αρθ' πρωτ./21 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ επί της τó αρθ' πρωτ./21 αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή του αχρεωστήτως βεβαιωθέντος φόρου με την από 21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 889,00 € οικον. έτους 2014 (αχκ...../....) με τις ανάλογες προσαυξήσεις τόκους, τέλη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρθ' πρωτ./21 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ επί της τó αρθ' πρωτ./21 αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή του αχρεωστήτως

βεβαιωθέντος φόρου με την από 21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 889,00 € οικον. έτους 2014 (αχκ...../....)

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

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

Επί της από 03.11.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. 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:

Η προσφεύγουσα με την υπ' αρθ'/21 αίτηση της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ αιτήθηκε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου επί των αναδρομικών ποσών ετών 2012, 2013 και 2014 που αναρτήθηκε το οικονομικό έτος 2014.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά την αποδοχή της ως άνω αίτησης και την επιστροφή των κατασχεθέντων ποσών για τον σχετικό αχρεωστήτως επιβληθέν φόρο, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1) Βεβαίωση επί πλέον φόρου και φόρου λόγω εκπροθέσμου με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 διότι μέσα στην οριζόμενη προθεσμία παραγραφής δεν έγινε κοινοποίηση της αυτής είναι άκυρη.

Επειδή, στο άρθρο 63 § 1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή, στο άρθρο 63 § 8 του ν.4174/2013 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, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «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 εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, με την υπ' αρθ' πρωτ./21 αίτησή της προς την Φορολογούσα Αρχή αιτήθηκε την διαγραφή ποσού 1844,95 € που καταλογίσθηκε με την με αρ. ειδοπ./19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ που εκδόθηκε με την υπ' αρθ' υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή εις απάντηση του ως άνω αιτήματος, με το υπ' αρθ' πρωτ. 10587/27.10.21 έγγραφό της στο οποίο αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση της παραπάνω σχετικής αίτησης σας πληροφορούμε ότι:

1)Η εκκαθάριση της Τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2014 (διαχ/ση 2013) έγινε Οίκοθεν από την Υπηρεσία μας σύμφωνα με τις οδηγίες της διοίκησης (Αρ.Πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 2019 έγγραφο της ΑΑΔΕ).

2)Σύμφωνα με την Α.1169/2020 και Ε.2115/2020 της ΑΑΔΕ, προσήλθατε και υποβάλλατε στη υπηρεσία μας αίτηση με Α.Π...../2020 με την οποία μας ζητήσατε την υπαγωγή σας στις διατάξεις των παρ.53 & 54 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, η οποία έγινε αποδεκτή και σας κοινοποιήθηκε εκ νέου Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου.

3)Οι αποφάσεις του ΣΤΕ στις οποίες αναφέρεστε αφορούν τους διαδίκους.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα παραπάνω δεν τίθεται θέμα παραγραφής της φορολογικής σας υποχρέωσης και επιστροφής φόρου , όπως αναφέρεστε στην αίτησή σας.»

Επειδή, η με αριθ. πρωτ./21 ρητή απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ επί της με αριθ. πρωτ. Α.Π...../2020 αίτησης της προσφεύγουσας για ακύρωση της με αρ. ειδοπ./19 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ, αποτελεί πράξη πληροφοριακού

χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι αυτής, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **03.11.21** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, με **Α.Φ.Μ.**ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.