



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 09-03-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **753**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

mail : ded.ath@aade.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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-11-2021 ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της από 25/10/2021 και με αριθμ. πρωτ./2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης της με αίτημα τον διαχωρισμό της οφειλής της για καταβολή φόρου, για τα έτη 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την με αριθμ. πρωτ. της από 25/10/2021 και με αριθμ. πρωτ./2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου με αριθμό πρωτοκόλλου/17-11-2021 ενδικοφανή προσφυγή της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 25/10/2021 και με αριθμ. πρωτ./2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, δεν έγινε δεκτό το με αριθμ. πρωτ. ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας, να γίνει στο σύστημα διαχείρισης της φορολογικής αρχής διαχωρισμός της οφειλής της για καταβολή φόρου, αν προκύπτει τέτοια, για τις αναδρομικές αποδοχές της για τα έτη 2015 και 2016, από την οφειλή για καταβολή φόρου προς την αρμόδια φορολογική αρχή, που προκύπτει για τις αναδρομικές αποδοχές του πρώην συζύγου της για τα ίδια έτη.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα με το ως άνω αίτημά της προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ζητά να γίνει στο σύστημα διαχείρισης της φορολογικής αρχής διαχωρισμός της οφειλής της για καταβολή φόρου προς την αρμόδια φορολογική αρχή, αν προκύπτει τέτοια, για τις αναδρομικές αποδοχές της για τα έτη 2015 και 2016, από την οφειλή για καταβολή φόρου προς την αρμόδια φορολογική αρχή, που προκύπτει για τις αναδρομικές αποδοχές του πρώην συζύγου της για τα ίδια έτη, για τις οποίες υποβλήθηκαν οι προσκομιζόμενες συμπληρωματικές φορολογικές δηλώσεις Ε1 ετών 2015 και 2016 και για τις οποίες εκδόθηκαν τα συνημμένα εκκαθαριστικά φόρου και να της κοινοποιηθεί το ποσό της τυχόν προκύπτουσας ατομικής της οφειλής από την πιο πάνω αιτία.

Επίσης ζητά να ανακληθεί ο συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου, ποσού 966,06 ευρώ με την οφειλή του πρώην συζύγου της, με σκοπό είτε να συμψηφιστεί ο εν λόγω παρακρατηθείς και επιστρεπτέος φόρος με την βεβαιωμένη οφειλή της για το τρέχον έτος ΕΝΦΙΑ, είτε να της επιστραφεί αυτός με κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό της.

Προς επίρρωση του ως άνω αιτήματός της η προσφεύγουσα επικαλείται τη διάταξη της παραγρ. 4 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 παραγρ. 2 του ν. 4376/2016 και 59 παραγρ. 5 του ν. 4583/2018.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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 αναφερόμενων 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ αναφέρεται ότι:

« Με την υπ' αριθμ. πρωτ./07-09-2021 αίτησή σας που παρέλαβε η υπηρεσία μας ηλεκτρονικά και σύμφωνα με την οποία ζητάτε διαχωρισμό οφειλής για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

A. Δεν μπορεί να γίνει διαχωρισμός οφειλής λόγω του ότι:

1) σύμφωνα με το άρθρο 64§4 Ν. 4172/2013 οι σύζυγοι κατά τη διάρκεια του γάμου υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα του καθενός συζύγου. Υπόχρεος υποβολής είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του και εκδίδεται πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου στο όνομά του.

2) Οι σύζυγοι υποβάλλουν ξεχωριστή δήλωση ο καθένας για τα εισοδήματα του εφόσον έχει διακοπή ο έγγαμος βίος (στη δική σας περίπτωση ο βίος διεκόπη το 2018).

3) Τα επίμαχα φορολογικά έτη 2015 και 2016 δεν είχε διακοπή ο έγγαμος βίος.

B. Δεν μπορεί να ανακληθεί ο συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου λόγω του ότι η εκκαθάριση γίνεται ηλεκτρονικά και αδυνατεί η υπηρεσία να προβεί σε χειρόγραφη εκκαθάριση.

Ως εκ τούτου η υπηρεσία μας αδυνατεί να εκτελέσει το αίτημά σας.»

Επειδή, η από 25/10/2021 και με αριθμ. πρωτ./2021 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επί της από 07-09-2021 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι της προσφεύγουσας, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

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.