



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/02/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 249

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 -
Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των Β..... του με ΑΦΜ και Ν..... του με ΑΦΜ, ενεργούντων ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων και νόμω υπόχρεων

του αποβιώσαντος στις 05/09/2021 Γ..... του με ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ της με αριθμό πρωτ./12.07.2021 αιτήσεως επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, οικονομικού έτους 2014, που βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. (οίκοθεν) 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των Β..... του με ΑΦΜ και Ν..... του με ΑΦΜ, ενεργούντων ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων και νόμω υπόχρεων του αποβιώσαντος στις 05/09/2021 Γ..... του με ΑΦΜ, 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:

Η Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος της Α.Α.Δ.Ε., προέβη κατά την 20/12/2019 σε οίκοθεν υποβολή της αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, καθώς ο θανών κατά το έτος 2013 εισέπραξε αναδρομικά συντάξεων προηγούμενων ετών ύψους 14.912,61€, όπως εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31/12/2014 στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος όπως είχε την υποχρέωση. Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Ο θανών με την υπ' αρ. πρωτ./12.07.2021 αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ ζήτησε την έντοκη επιστροφή των χρημάτων που κατέβαλε με βάση την ως άνω πράξη ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, που μετά την πάροδο άπρακτου τριμήνου απορρίφθηκε σιωπηρά.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες, ενεργούντες ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι και νόμω υπόχρεοι του αποβιώσαντος στις 05/09/2021 Γ..... του με ΑΦΜ ζητούν να επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος που βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης/20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αριθ. (οίκοθεν) 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ και καταβλήθηκε

μερικώς, λόγω παραγραφής σύμφωνα με τις με αριθ. 616, 617 και 618/2021 αποφάσεις του ΣΤΕ.

Επειδή, 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».

Επειδή, με το άρθρο 63 του 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 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 το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «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 στ' 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 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, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣΤΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣΤΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης προκύπτει ότι αρχικώς εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 ΚΦΔ), κατά της οποίας ο θανών δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, με αποτέλεσμα αυτή να οριστικοποιηθεί, ο δε δι' αυτής προσδιοριζόμενος φόρος εδράζεται επί νομίμου και ισχύοντος εκτελεστού τίτλου, ενώ εν συνεχεία υπεβλήθη από τον ίδιο η υπ' αριθ. πρωτ./12.07.2021 αίτηση περί έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

ΦΛΩΡΙΝΑΣ της υπ' αριθ. πρωτ./12.07.2021 αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικ. έτους 2014 του προσφεύγοντος, διότι η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή σιωπηρή απόρριψη στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη, στο βαθμό που επαναλαμβάνει κατ' ουσίαν το περιεχόμενο προηγούμενης ρητής εκτελεστής πράξης, δίχως να έχει προηγηθεί ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών, ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες, οι οποίες έχουν επέλθει ήδη με την έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/20.12.2019 πράξεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 ΚΦΔ).

Επειδή, σε περίπτωση που, καθ' ερμηνεία, θεωρηθεί ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή συμπροσβάλλει την με αριθ. ειδοποίησης/20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 32 παρ. 2, 3 ΚΦΔ), τούτη τυγχάνει εκπρόθεσμη, καθώς κατά τον χρόνο άσκησής της έχει παρέλθει η προθεσμία των τριάντα ημερών για την προσβολή της (άρθρο 63 παρ.1 ΚΦΔ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 25/10/2021 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των Β..... του με ΑΦΜ και Ν..... του με ΑΦΜ, ενεργούντων ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων και νόμω υπόχρεων του αποβιώσαντος στις 05/09/2021 Γ..... του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους προσφεύγοντες.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.