



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Καλλιθέα, 12/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2755

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604552

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της από 24/01/2022 και με αριθμ. πρωτ. / / 1117 ηλεκτρονικής αίτησης για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ , 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:

Ιστορικό

Το 2012 υποβλήθηκε από τους κληρονόμους της θανούσης , ΑΦΜ , η με αριθμ. δήλωση φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011. Η δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και εκδόθηκε: α) το από 21/09/2012 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, με το οποίο προέκυψε ποσό επιστροφής 625,59 ευρώ και β) το από 21/09/2012 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλής 466,76 ευρώ που βεβαιώθηκε με τον ΑΤΒ/2012.

Όσον αφορά το ποσό επιστροφής ύψους 625,59 ευρώ εκδόθηκε το με αριθμ./2012 ΑΦΕΚ, το οποίο, όπως αναφέρεται στην από 16/05/2022 εισήγηση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, πιθανότατα εκ παραδρομής δεν εκτελέστηκε από τον Προϊστάμενο του τμήματος Εσόδων. Δεδομένου ότι, κατόπιν ελέγχου στο πρωτόκολλο Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προέκυψε ότι δεν υφίσταται αίτηση για επιστροφή του ποσού των 625,59 ευρώ από τους κληρονόμους, το εν λόγω ΑΦΕΚ παραγράφηκε στις 13/11/2017, χωρίς να εκτελεστεί.

Όσον αφορά το ποσό οφειλής 466,76 ευρώ, ένα μέρος του ύψους 162,97 ευρώ συμψηφίστηκε στις 14/03/2013. Για την εξόφληση της εναπομείνουσας οφειλής ποσού 303,79 ευρώ εκδόθηκε η με αριθμ./2018 ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, η οποία εστάλη με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα με ημερομηνία κοινοποίησης 28/03/2018. Η προσφεύγουσα εξόφλησε την ως άνω οφειλή στις 14/11/2021 καταβάλλοντας το ποσό των 633,25 ευρώ που αντιστοιχούσε σε κεφάλαιο και προσαυξήσεις.

Στη συνέχεια, με την από 24/01/2022 και με αριθμ. πρωτ./...../1117 ηλεκτρονική αίτησή της προς το Τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 633,25 ευρώ, το οποίο κατέβαλε στις 14/11/2021 προς εξόφληση της οφειλής με ταυτότητα της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ισχυριζόμενη ότι το πιστωτικό ποσό του φόρου εισοδήματος 635,12 ευρώ που προέκυψε από την εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης του οικονομικού έτους 2011 θα έπρεπε να είχε αυτεπαγγέλτως συμψηφιστεί με την οφειλή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 466,76 ευρώ. Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών απέρριψε σιωπηρώς την ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας, καθώς παρήλθε το τρίμηνο χωρίς να εκδώσει απάντηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να της επιστραφεί το ποσό των 633,25 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέν, επικαλούμενη παράβαση της αρχής της προστατευμένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, καθώς η Διοίκηση με θετική της ενέργεια της δημιούργησε τη

δικαιολογημένη πεποίθηση ότι το χρεωστικό υπόλοιπο της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης θα συμψηφιζόταν με το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, το αίτημα της προσφεύγουσας προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών αφορά την επιστροφή του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011, το οποίο καταβλήθηκε βάσει του με αριθμ. ειδοποίησης/2022 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011. Το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα ουδέποτε τροποποιήθηκε ή ακυρώθηκε, έτσι ώστε να καταστεί αχρεώστητη η ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, στις διατάξεις του **άρθρου 63 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

«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.

.....

8. 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 για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας που ορίζεται από το άρθρο 63 του ν.4174/2013, την ΠΟΛ.1064/28.04.2017 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/4-3-2014, σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 στο πλαίσιο 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).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της από 24/01/2022 και με αριθμ. πρωτ./...../1117 ηλεκτρονικής αίτησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς η προσφεύγουσα κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν αμφισβητεί τον προσδιορισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, όπως απεικονίζεται στο με αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος, ποσού 466,76 ευρώ, αλλά θεωρεί ότι υφίσταται από την πλευρά της αχρεώστητη καταβολή του ποσού της ειδικής εισφοράς και ζητά την επιστροφή της καταβληθείσας εισφοράς, για το λόγο ότι για την προκύπτουσα οφειλή ειδικής εισφοράς η Διοίκηση όφειλε να προβεί σε συμψηφισμό με απαίτησή της που υφίσταται από την επιστροφή φόρου εισοδήματος που είχε προσδιορισθεί με το με αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 ποσού 625,59 ευρώ. Ωστόσο η εν λόγω αμφισβήτηση δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, καθώς ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, ως απaráδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.