



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3430

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. 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. Την από 24-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ. /2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ. /2022 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ. /2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ. /2022 αίτησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ./2022 αίτησής της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ αιτήθηκε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, ύψους 668,79€, που αντιστοιχεί στα τέλη χαρτοσήμου που παρακρατήθηκαν από τις αποδοχές, που έλαβε ως αντιδήμαρχος του Δήμου και αποδόθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2019, όλους τους μήνες των ετών 2020 και 2021, αντίστοιχα και τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του έτους 2022.

Επί της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2022 αίτησής της και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, ύψους 668,79€, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 92 του ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87) επέλεξε να λαμβάνει τις πλήρεις αποδοχές της οργανικής της θέσης, ήτοι της εκπαιδευτικού Β' Δ/νσης Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης.

2) Ουδέποτε εισέπραξε πρόσθετη αμοιβή για υπερωριακή εργασία, συμμετοχή σε συμβούλια, επιτροπές, διοικήσεις ή διευθύνσεις εταιρειών κλπ, ούτε ποσοστά ή έξοδα κινήσεως.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.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 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, 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, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΕΦ Β 1027854 ΕΞ 2022/ 31-3-2022 έγγραφο του Τμήματος Β' της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της Γ.Δ.Φ.Δ. αναφέρεται ότι: «Διαβιβάζουμε, λόγω αρμοδιότητας, την από 22-03-2022 επιστολή της του, η οποία αιτείται την επιστροφή ποσού συνολικού ύψους 668,79€ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, που αντιστοιχεί στα τέλη χαρτοσήμου που παρακρατήθηκαν από τις αποδοχές της τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2019, όλους του μήνες των ετών 2020 και 2021 και τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2022

Παρακαλούμε, αφού εξετάσετε το πραγματικό μέρος του θέματος, να δώσετε απευθείας στην ενδιαφερόμενη τις αιτούμενες πληροφορίες, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 15^ε του ΚΝΤΧ καθώς και ότι:

Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε πρόσωπα που εκλέγονται, σε βαθμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (έξοδα παράστασης), υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 1% (πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ 2% επί του χαρτοσήμου) σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.7 του άρθρου 15^ε του ΚΝΤΧ.

Το τέλος αυτό καταλαμβάνει και την περίπτωση που οι ανωτέρω αποζημιώσεις καταβάλλονται σε τακτικούς δημοσίους υπαλλήλους (όπως οι εκπαιδευτικοί).

Αυτό δεν αναιρείται από το γεγονός ότι ο εκλεγμένος υπάλληλος έχει επιλέξει κατά παρεχόμενη από το νόμο δυνατότητα, να λαμβάνει ως αποζημίωση το ποσό των αποδοχών του, επειδή και στην περίπτωση αυτή η αποζημίωση καταβάλλεται ως έξοδα παράστασης και απλώς ο υπολογισμός της γίνεται κατά διαφορετικό τρόπο. Επομένως, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι στην περίπτωση αυτή καταβάλλονται αποδοχές για παρεχόμενη υπηρεσία ως τακτικού υπαλλήλου.».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, στην με αριθ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2022 αίτησης αναφέρεται ότι: «Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος σας και σε συνδυασμό με το υπ' αριθ. ΔΕΕΦ Β 1027854 ΕΞ 2022 έγγραφο της Διεύθυνσης Έμμεσης Φορολογίας, το οποίο σας κοινοποιήθηκε την 5.4.2022, αναφορικά με το αίτημα της επιστροφής ποσού συνολικού ύψους 668,79 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος που αντιστοιχεί στα τέλη χαρτοσήμου που παρακρατήθηκαν από τις αποδοχές της τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2019, όλους τους μήνες των ετών 2020 και 2021 και τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2022, σας ενημερώνουμε για τα ακόλουθα:

Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε πρόσωπα που εκλέγονται σε βαθμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (έξοδα παράστασης), υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 1% (πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ 2% επί χαρτοσήμου), σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 15 ε του ΚΝΤΧ.

Το τέλος αυτό καταλαμβάνει και την περίπτωση που οι ανωτέρω αποζημιώσεις καταβάλλονται σε τακτικούς δημοσίους υπαλλήλους (όπως οι εκπαιδευτικοί).

Αυτό δεν αναιρείται από το γεγονός ότι ο εκλεγμένος υπάλληλος έχει επιλέξει, κατά παρεχόμενη από το νόμο δυνατότητα, να λαμβάνει ως αποζημίωση το ποσό των αποδοχών του, επειδή και

στην περίπτωση αυτή η αποζημίωση καταβάλλεται ως έξοδα παράστασης και απλώς ο υπολογισμός της γίνεται κατά διαφορετικό τρόπο. Επομένως, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι στην περίπτωση αυτή καταβάλλονται αποδοχές για παρεπόμενη υπηρεσία ως τακτικού υπαλλήλου.». Επειδή, η με αριθ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2022 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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, τα πληροφοριακά έγγραφα των διοικητικών αρχών δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. – άρθρο 2).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
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.