



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 18-10-2019

Αριθμός απόφασης: 2885

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21-5-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, ως δικαστικής συμπαραστάτριας της με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. πρωτ. / 8-4-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ στην με αριθ. πρωτ. / 4-4-2019 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία στρέφεται κατά της από 21-3-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. / 8-4-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ στην με αριθ. πρωτ. / 4-4-2019 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία στρέφεται κατά της με ημερομηνία έκδοσης 21-3-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, 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 21-5-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της με ΑΦΜ, ως δικαστικής συμπαραστάτριας της 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:

Με την με ημερομηνία έκδοσης 21-3-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχώρησης αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.990,28€.

Το ανωτέρω ποσό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στην οποία δηλώθηκε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3, 4)» ποσό 14.977,88€, στον κωδικό 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)» ποσό 1.256,37€, στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν.4Α) » ποσό 1.237,52€ και στον κωδικό 333 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011» ποσό 157,20€. Η ως άνω αρχική δήλωση υποβλήθηκε από την δικαστική συμπαραστάτρια της προσφεύγουσας, την 27-12-2018, ήτοι εκπρόθεσμα. Συγκεκριμένα, κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης δεν συμψηφίστηκαν τα ανωτέρω ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν στις αμοιβές της προσφεύγουσας, που είχε εισπράξει κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος, καθόσον η εν λόγω αξίωσή της είχε υποπέσει σε παραγραφή λόγω παρέλευσης τριετίας.

Η δικαστική συμπαραστάτρια της προσφεύγουσας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή τροποποίηση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η αξίωσή της προς συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου από μισθωτές υπηρεσίες και του παρακρατηθέντος ποσού αλληλεγγύης, που έχουν παρακρατηθεί στην πηγή και έχουν αποδοθεί στο Δημόσιο, εξακολουθεί να υφίσταται, καθώς σύμφωνα με την με αριθ. 4140/2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τμήμα 20^ο Μονομελές) και την παρ.2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού» δεν προκύπτει ότι η αξίωσή της υπόκειται σε παραγραφή.

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 αναφέρονται 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του με αριθ. πρωτ. / 8-4-2019 πληροφοριακού εγγράφου, το οποίο ενημερώνει την προσφεύγουσα αναφορικά με τις διατάξεις που εφαρμόστηκαν κατά την εκκαθάριση της με αριθ. / 27-12-2018 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

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 με αριθμό/21-5-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως δικαστικής συμπαραστάτριας της 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

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.