



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

Καλλιθέα, 29/09/2023

Αριθμός απόφασης:1424

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

- 2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ....., κατά της απάντησης της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ στο υπ. αριθμ. αίτημα της για συμψηφισμό επιστροφών με χρέη, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5. Την από 16/06/2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6. Την από 04/05/2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ 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 προσφεύγουσα σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1199/2017 και μετά από κεντρικό μηχανογραφικό υπολογισμό του ΦΑΠ 2012,2014 και ΕΝΦΙΑ 2014 είχε προς επιστροφή ποσό ύψους 7225,06 ευρώ, για το οποίο κατέθεσε αίτηση για συμψηφισμό με υπάρχοντα χρέη.

Με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι δεν μπορούσε να γίνει ο συμψηφισμός της επικείμενης επιστροφής με υπάρχοντα χρέη διότι η διοίκηση εξέταζε πιθανή παραγραφή της απαίτησής της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητεί την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την κατάθεση σε τραπεζικό της λογαριασμό του ποσού των 7225,06 ευρώ.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή, εξάλλου σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

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).

Επειδή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της από 16/06/2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ, διαφορά η οποία σύμφωνα με τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις προσβάλλεται με ανακοπή.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2022/2023 προβλέπεται ότι «.....Κατόπιν των ανωτέρω, στις Δ.Ο.Υ. εκκρεμούν υποθέσεις φορολογουμένων στις οποίες, μετά την αναπροσαρμογή των τιμών ζώνης του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων σε εκτέλεση ακυρωτικής απόφασης του ΣτΕ, και ενώ έχει ήδη διενεργηθεί ο νέος προσδιορισμός του οικείου κατά περίπτωση φόρου (Φ.Α.Π. ή ΕΝ.Φ.Ι.Α. κατά περίπτωση) και έχουν εκδοθεί τα σχετικά Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.) που προέκυψαν από τον νέο προσδιορισμό του φόρου, δεν έχουν ωστόσο εκτελεστεί τα εν λόγω Α.Φ.ΕΚ. από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. έως σήμερα λόγω της μη δυνατότητας συμψηφισμού τους με βάση την προϊσχύουσα διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010. Με τη νέα διάταξη του άρθρου 40 του ν. 4949/2022 τα ως άνω Α.Φ.ΕΚ. μπορούν πλέον να συμψηφίζονται με το σύνολο των ανεξόφλητων οφειλών του φορολογουμένου από διαφορετικές πηγές μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έτους 2025, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής. Στις περιπτώσεις που μετά τον συμψηφισμό υπολείπεται ποσό φόρου, διότι δεν υπάρχουν άλλες οφειλές, το ποσό που υπολείπεται επιστρέφεται στον φορολογούμενο, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

5. Επισημαίνεται ότι επειδή τα εν λόγω Α.Φ.ΕΚ. εκδόθηκαν βάσει νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. ή ΕΝ.Φ.Ι.Α. κατά περίπτωση, η οποία εκδόθηκε κεντρικά από τη φορολογική διοίκηση σε εκτέλεση ακυρωτικής απόφασης του ΣτΕ, η αξίωση για επιστροφή του φόρου ο οποίος κατεβλήθη αχρεωστήτως παραγράφεται μετά την πάροδο πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν οι νέες δηλώσεις/πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση μετά από έρευνα της υπηρεσίας μας στο σύστημα TAXIS και επικοινωνία με την Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ προέκυψε ότι - σε εφαρμογή της Ε 2022/2023 - ήδη στην προσφεύγουσα έχει επιστραφεί το ποσό των 7225,06 ευρώ μέσω συμψηφισμού με υπάρχοντα χρέη και συγκεκριμένα με:

- το/24-04-2023 γραμμάτιο συμψηφισμού ποσό 1205,71 ευρώ πιστώθηκε στο ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π φορολογικού έτους 2017

- το/24-04-2023 γραμμάτιο συμψηφισμού ποσό 1294,09 ευρώ πιστώθηκε στο ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π φορολογικού έτους 2017
- το/24-04-2023 γραμμάτιο συμψηφισμού ποσό 1631,05 ευρώ πιστώθηκε στο ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π φορολογικού έτους 2020
- το/24-04-2023 γραμμάτιο συμψηφισμού ποσό 1442,76 ευρώ πιστώθηκε στο ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π φορολογικού έτους 2020
- το/24-04-2023 γραμμάτιο συμψηφισμού ποσό 1651,45 ευρώ πιστώθηκε στο ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π φορολογικού έτους 2020

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερθέντα το αίτημα της προσφεύγουσας अपαραδέκτως προσβάλλεται στην υπηρεσία μας και σε κάθε περίπτωση έχει ήδη ικανοποιηθεί από την διοίκηση και ως εκ τούτου η προσφυγή της καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως απaráδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, ως απaráδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.