



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604582
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 21/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2313

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (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

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. Την από 29-07-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ΤΚ, κατά του υπολογισμού του επιστρεπτέου ποσού φόρου κατ' εφαρμογή των Αποφάσεων/2023 και/2023 του Διοικητικού Πρωτοδικείου και της σιωπηρής αρνητικής απάντησης στο με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αίτημα

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η σύζυγος του προσφεύγοντα, (ΑΦΜ) κατέστη δικαιούχος ασφαρίσματος ύψους 52.464,53 ευρώ για το οικονομικό έτος 2005 και ποσού ασφαρίσματος ύψους 4.309,38 για το οικονομικό έτος 2006 τα οποία εισέπραξε εφάπαξ δυνάμει του υπ. αριθ. /26-9-2002 Ομαδικού Ασφαλιστηρίου Συνταξιοδοτικού Προγράμματος Ασφάλισης, που είχε συναφθεί μεταξύ της εργοδότης εταιρείας «.....» και της ασφαλιστικής εταιρείας «.....».

Ακολούθως, υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2005 και 2006, με τις οποίες δηλώθηκαν στον κωδικό 302 ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες τα ανωτέρω ποσά. Οι τροποποιητικές αυτές δηλώσεις συνοδεύονταν από τη ρητή επιφύλαξη της προσφεύγουσας συζύγου τόσο ως προς τη νομιμότητα υπαγωγής της σε φόρο εισοδήματος, όσο και ως προς το δικαίωμά της να αναζητήσει δικαστικώς το καταβληθέν ποσό φόρου. Με βάση τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις εκδόθηκαν νέα εκκαθαριστικά σημειώματα από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας από τα οποία προέκυψε πρόσθετη επιβάρυνση με κύριο φόρο εισοδήματος ποσού 20.942,52 ευρώ για το οικονομικό έτος 2005 και 1.697,92 ευρώ για το οικονομικό έτος 2006.

Τα παραπάνω ποσά του φόρου καταβλήθηκαν με προσαυξήσεις στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, όπου ήταν τότε η φορολογική έδρα των προσφευγόντων. Συνεπώς, εκτός από τον αρχικό φόρο εισοδήματος ποσού 22.640,44€ (οικονομικό έτος 2005 και 2006) καταβλήθηκαν και προσαυξήσεις, ήτοι συνολικό ποσό φόρου και προσαυξήσεων 25.764,35 € για τα οικονομικά έτη 2005 και 2006.

Την 01/06/2023 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία αιτήθηκε την επιστροφή ποσού 732,69 ευρώ ως διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού καταβληθέντος φόρου εισοδήματος ύψους 25.764,35 ευρώ για τα οικονομικά έτη 2005 και 2006 που έπρεπε να του επιστραφεί, δυνάμει των υπ' αριθ. /2023 και /2023 οριστικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου, και του συνολικού ποσού που του επιστράφηκε ύψους 25.031,66 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επιστροφή ποσού φόρου κατ' εφαρμογή των Αποφάσεων /2023 και /2023 του Διοικητικού Πρωτοδικείου και ειδικότερα: α) την επιστροφή του ποσού 25.764,35€ αντί του ληφθέντος ποσού 25.031,66€ και β) την επιστροφή του ποσού των παραβόλων βάσει των αποφάσεων του Πρωτοδικείου που καταβλήθηκαν για τις προσφυγές και που ανέρχεται σε 418,85€ και 33,95€, για τα έτη 2005 και 2006, αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 452,80€ ισχυριζόμενος ότι δεν κατέστη δυνατόν να εξηγηθεί από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ πως προκύπτει το ποσό των 25.031,66€ καθώς και στη μη απάντηση του υπ' αριθ. αιτήματός του για διευκρίνηση περί της μερικής επιστροφής του ποσού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 105 παρ.1 και 2 του Π.Δ. 16/1989 προκύπτει ότι: « Στις περιπτώσεις επιστροφής παραβόλων ή δικαστικών εξόδων και τελών, γιατί ακυρώθηκε δικαστική απόφαση ή ματαιώθηκε η δίκη ή βγήκε αθωωτική απόφαση για την επιστροφή απαιτούνται: α.

Αίτηση του δικαιούχου στην Δ.Ο.Υ. που έβγαλε το παράβολο. β. Απόσπασμα της σχετικής απόφασης. γ. Το διπλότυπο είσπραξης.

Όταν γίνεται επιστροφή παραβόλου, γιατί δεν χρησιμοποιήθηκε το πιο πάνω απόσπασμα, αντικαθίσταται με πράξη για τη μη χρησιμοποίησή του, που γίνεται πάνω στο παράβολο, και η οποία υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της αρχής που κατατέθηκε ή από τον Πρόεδρο Επιτροπής και τον Γενικό Γραμματέα αυτής ή από τον αρμόδιο γραμματέα του, Συμβουλίου της επικρατείας, του Ελεγκτικού Συνεδρίου και των Δικαστηρίων. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και στην περίπτωση οίκοθεν επιστροφής με διπλότυπο. Στη περίπτωση αυτή τίτλο πληρωμής αποτελεί το διπλότυπο είσπραξης, το οποίο υποβάλλεται, πάνω στο οποίο ο Προϊστάμενος του τμήματος εσόδων θέτει με σφραγίδα τις ενδείξεις "ο δικαιούχος", κάτω από την οποία υπογράφει ο δικαιούχος σύμφωνα με όσα ισχύουν και "Να πληρωθούν δρχ ". κάτω από την οποία υπογράφει αυτός θέτοντας και την ημερομηνία. Επίσης ο δικαιούχος υπογράφει απαραίτητα και στο διπλότυπο είσπραξης, που παραμένει στο αρχείο της Δ.Ο.Υ., σημειώνοντας και την ημερομηνία πληρωμής. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και αν επιστρέφεται μέρος του ποσού που αναγράφεται στο διπλότυπο είσπραξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 8 του ΚΦΔ 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

[...]

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι :«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι

αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β', στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επιπρόσθετα, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013 Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του ΚΦΔ έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, το άρθρο 45 του ΚΦΔ ορίζει 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.

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού,
η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.

ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, 3693/2008, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, οι υπ' αριθ./2023 και/2023 οριστικές αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου διέτασσαν νέα εκκαθάριση του αναλογούντος φόρου για τα οικονομικά έτη 2005 και 2006 αντίστοιχα, ως προς τη δικαστικώς προσφεύγουσα σύζυγό του προσφεύγοντος, καθώς και την επιστροφή σε αυτή του τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντος αναλογούντος φόρου, βάσει των επίδικων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικών ετών 2005 και 2006 της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου (νυν Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας).

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας συμμορφούμενη με το διατακτικό των ως άνω δικαστικών αποφάσεων προέβη την 21/4/2023 σε νέα εκκαθάριση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 4.052,28€ για το οικονομικό έτος 2005 και πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 3.273,58€ για το οικονομικό έτος 2006.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του υπ. αριθ.πρωτ..... αιτήματος του προσφεύγοντος αναφορικά με την διευκρίνιση περί της μερικής επιστροφής του ποσού φόρου εισοδήματος και ειδικότερα καταβολής ποσού 25.031,66€ αντί του ποσού 25.764,35€ για τα οικονομικά έτη 2005 και 2006.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή καθώς η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί κάποια πράξη η οποία έχει εκδοθεί εις βάρος της από τη φορολογική διοίκηση κατά την προβλεπόμενη διαδικασία των άρθρων 45 & 63 του ΚΦΔ αλλά αιτείται τη διαφορά της επιστροφής του ποσού φόρου εισοδήματος από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας μετά από νέα εκκαθάριση που διενεργήθηκε βάσει αποφάσεων δικαστηρίου.

Επειδή, περεταίρω, στο άρθρο 2 του ΚΦΔ καθώς και στο Παράρτημα του ΚΦΔ ορίζονται τα δημόσια έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του εν λόγω Κώδικα. Η επιστροφή δικαστικών παραβόλων, αφενός δεν κατονομάζεται ρητώς στο άρθρο 2, αφετέρου δεν περιλαμβάνεται στο Παράρτημα του Κώδικα και επομένως δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του.

Ως εκ τούτου, κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της προσφυγής και συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη από **29-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, ΤΚ ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.

