



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-09-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Αριθμός απόφασης: 2536

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της με αριθ. ειδοπ./08-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

7. Τη με αριθμό/28-02-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η με ημερομηνία κατάθεσης 29/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος.

8. Την με αριθ. ΠΡ...../21-04-2022 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος, κατά της ως άνω Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Τη με αριθμό/24-10-2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα Μονομελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή και ακυρώνει τη με αριθ./28-02-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθ. καταχ./ 14-07-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 10.685,47 ευρώ και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.121,96 ευρώ, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την Ανώνυμη Εταιρεία (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301, 315 και 333 της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος. Συνεπεία της παραπάνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./ 14-07-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 11.461,53 ευρώ.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ./29-06-2021 αίτηση στη ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών, με την οποία ζητούσε τη μερική ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 10.685,47 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ύψους 1.121,96 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ είχε δηλωθεί από την Τράπεζα ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για αυτό τον λόγο, το ποσό αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 της οικείας φορολογικής του δήλωσης. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω ΔΟΥ.

Στη συνέχεια, κατά της εν λόγω τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αριθ. πρωτ./29-06-2021 αίτησης, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. πρωτ./29-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με τη με αριθ./28-02-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με το σκεπτικό ότι το ως άνω αίτημα που υπέβαλε ο προσφεύγων, δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ.19 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής Απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. ΠΡ...../21-04-2022 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, το οποίο με τη με αριθ./24-10-2023 Απόφασή του, δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε τη με αριθμό/28-02-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αποφάνθηκε ότι το αμφισβητούμενο ποσό ύψους

53.427,34 ευρώ το οποίο συμπεριλήφθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2015, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες που αποκτήθηκε από τον ανωτέρω κατά το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να ακυρωθεί στο σύνολό της η με αριθ. ειδοπ./08-04-2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ,
- να εκκαθαριστεί εκ νέου ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και
- να του επιστραφεί κάθε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, νομιμοτόκως από την υποβολή της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι την εξόφληση, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Πρέπει να εφαρμοστεί στην περίπτωση του ο προγενέστερος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ήτοι ο ν.2238/1994, στον οποίο σύμφωνα με το αρθ. 12 το εισόδημα από κινητές αξίες φορολογείται αυτοτελώς και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου. Η αρμόδια ΔΟΥ όφειλε να καταχωρήσει στη με αριθ. ειδοπ./08-04-2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ ως αυτοτελώς φορολογούμενο και να μην το λάβει υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου, βάση κλίμακας, εισοδήματός του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» ν.5104/2024 (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...

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...

Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις...».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 «Καταβολή φόρου» ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«3. Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί. Η παρούσα εφαρμόζεται και για την καταβολή του φόρου βάσει απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού.».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ. 1651/2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Αθηνών, 1249/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Θεσσαλονίκης, 1404/2019 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κ.α), η πράξη εκκαθάρισης του φόρου, που προβλέπεται στο άρθρο 41 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 72 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κ.Διοικ.Δικ. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τον κύριο φόρο, όπως προσδιορίζεται από την τελευταία (ή σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής τον κύριο φόρο που έχει καταλογισθεί με την αντίστοιχη πράξη), καθώς και τον πρόσθετο φόρο μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης. Η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτών και προσβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή του άρθρου 217 του Κ.Διοικ.Δικ κατά της σχετικής ατομικής ειδοποίησης, με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη ή μη νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και του πρόσθετου φόρου.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθ. ειδοπ./08-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ, σε εκτέλεση της με αριθμό/24-10-2023 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά το μέρος που επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος, καθώς η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης. Ως εκ τούτου είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή, το ανωτέρω αίτημα ανάγεται στο στάδιο της εξόφλησης του χρέους προς το Δημόσιο και ως τέτοιο δημιουργεί διαφορά κατά την εκτέλεση για την οποία προβλέπεται η άσκηση ανακοπής.

Ως εκ τούτου, ανεξαρτήτως των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, που ασκήθηκε κατά μη εκτελεστής πράξης εκκαθάρισης είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: ως **απαράδεκτη**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α2

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.