



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/11/2024

Αριθμός απόφασης: 3030

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 2131312382

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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 08/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ διεύθυνση, κατά της υπ. αριθμ. ειδοπ./05-06-2024 ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ φορολογικού έτους 2020

του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. Ειδοπ...../05-06-2024 - 2η τροποποιητική δήλωση - Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ΝΕΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ: 7759,07 ευρώ με ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ 56735,90 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. Α/2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείουμε την οποία έγινε δεκτή εν μέρει η ΠΡ...../2023 Προσφυγή του προσφεύγοντος, τροποποιώντας την υπ' αριθμ./01-02-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε, τη με αριθ. δήλωση/06-09-2022 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία στον κωδ. 301 το συνολικό ποσό των 255822,19 ευρώ στο οποίο συμπεριλήφθηκε το υπό κρίση ποσό ύψους 201.026,36 ευρώ και το οποίο κατέστη φορολογητέο με βάση την κλίμακα των μισθωτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.1 του ν.4172/2013. Με βάση την ανωτέρω δήλωση εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/06-09-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 56735,90 ευρώ.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ./05-10-2022 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα θεωρήθηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 201026,36 ευρώ και ζητούσε την φορολόγηση

του εν λόγω ποσού ως αποζημίωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του ν.4172/2013.

Η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε με την υπ' αριθ./01-02-2023 Απόφαση του Προϊστάμενου της ΔΕΔ σύμφωνα με την οποία το ποσό των 201026,36 ευρώ που έλαβε ο προσφεύγων λόγω απώλειας ειδικότητας ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας αποτελούσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες.

Ακολούθως ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της με αριθμό/01-02-2023 Απόφασης του Προϊστάμενου της ΔΕΔ .

Το ως άνω δικαστήριο με την υπ' αριθ. Α953/2024 απόφασή του έκρινε τα κάτωθι:

«Δέχεται εν μέρει την προσφυγή.

Τροποποιεί την υπ' αριθμ./01-02-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Δέχεται εν μέρει την υπ' αριθμ./06-09-2022 έγγραφη δήλωση επιφύλαξης του προσφεύγοντος σχετικής με τη με αριθμ. καταχώρισης/06-09-2022 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020.

Αποφαίνεται ότι η ως άνω αποζημίωση ακαθάριστου ποσού 211606,69 ευρώ, που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα κατά το ως άνω φορολογικό έτος υπάγεται στην αυτοτελή φορολόγηση του άρθρου 15 παρ. 3 του ν.4172/2013.

Διατάσσει τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2020 και την επιστροφή σ' αυτόν του φόρου, που τυχόν παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως, νομιμοτόκως από την ημερομηνία καταβολής του και μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησής του για την επιστροφή.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς εξέδωσε τη με αριθ. ειδοπ./05-06-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2020, με βάση την οίκοθεν 2^η τροποποιητική Φορολογική Δήλωση, στην οποία το ποσό των 204070,07€ αφαιρέθηκε από κωδ. 301 και δηλώθηκε στο κωδ.659 και επιπλέον αφαιρέθηκε από τον κωδ. 315 το ποσό των 40814,00€. Κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 7759,07€ (φόρος εισοδήματος 5632,21€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2126,86€) έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 56735,90€ με βάση την 2^η Τροποποιητική Φορολογική Δήλωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15§3 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) – Μη συμμόρφωση της Φορολογικής Αρχής με το διατακτικό της υπ' αριθμ. Α...../2024 αποφάσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με αποτέλεσμα την εσφαλμένη εκκαθάριση της με αριθμό καταχωρίσεως/06-09-2022 Τροποποιητικής Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, κατόπιν κοινοποίησης σε αυτήν της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία διατάσσει τη διενέργεια νέας εκκαθάρισεως φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, και υπαγωγή της επίμαχης αποζημιώσεως σε αυτοτελή φορολόγηση βάσει της κλίμακας του άρθρου 15§3 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), και «την επιστροφή σ' αυτόν του φόρου, που τυχόν παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως, νομιμοτόκως», προχώρησε, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των προαναφερθεισών διατάξεων, στην έκδοση της προσβαλλομένης Διοικητικής Πράξεως Προσδιορισμού Φόρου, μη έχοντας εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 198 του Ν. 2717/1999(Κ.Δ.Δ.), άρθρου 1 του Ν. 3068/2002 και του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) στο ποσό του καταβληθέντος, διά παρακρατήσεως στην πηγή, φόρου εισοδήματος, μη συμμορφωθείσα κατά τον τρόπο αυτό με το διατακτικό της εν λόγω δικαστικής απόφασης.

Με την επίμαχη οίκοθεν καταχωρισθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2020, μεταφέρθηκε το καθαρό ποσό της επίδικης αποζημιώσεως, ύψους 201026,36 Ευρώ, πλέον υπερωριών, επιδόματος Ν. 3431/2006 και επιδόματος Ν.2682/1999, ύψους 3043,71 Ευρώ, ήτοι ποσό συνολικού ύψους 204070,07 Ευρώ, από τον Κ.Α. 301, με τίτλο «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περ. 2, 3)», στον οποίο είχε αρχικώς δηλωθεί, στον Κ.Α. 659, με τίτλο «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», με αποτέλεσμα το ως άνω ποσό να απαλλάσσεται εξ ολοκλήρου από τον φόρο εισοδήματος της προβλεπόμενης γενικής κλίμακας των διατάξεων του άρθρου 15§1 του Ν. 4172/2013.

Ακολούθως, αφαιρέθηκε ο φόρος εισοδήματος, που παρακρατήθηκε στην πηγή κατά την καταβολή της επίμαχης αποζημιώσεως από την αρμοδία Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας (Υ.Π.Α.), από τον Κ.Α. 315 με τίτλο «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3, 4 & 17)», χωρίς όμως να μεταφερθεί σε κάποιον άλλο κωδικό αριθμό της επίμαχης Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος, με αποτέλεσμα να μην συνυπολογισθεί, και άρα να αφαιρεθεί, από τον τελικώς προσδιορισθέντα φόρο προς καταβολή, όπως αυτός προέκυψε από την προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 (εισοδήματα 01.01.2020 – 31.12.2020).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 **Ενδικοφανής προσφυγή του ν.5104/2023** 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (ν. 2717/1999, Α' 97)».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024 συνάγεται 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 Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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, εξάλλου, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ. 1651/2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου,/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου κ.α.), η πράξη εκκαθάρισης του φόρου, που προβλέπεται στο άρθρο 41 παρ. 3 του ΚΦΔ 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., διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νόμιμου

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 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, στο άρθρο 1 του Ν. 3068/2002 ορίζεται ότι: «Το Δημόσιο, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται χωρίς καθυστέρηση προς τις δικαστικές αποφάσεις και να προβαίνουν σε όλες τις ενέργειες που επιβάλλονται για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και για την εκτέλεση των αποφάσεων. Δικαστικές αποφάσεις κατά την έννοια του προηγούμενου εδαφίου είναι όλες οι αποφάσεις των διοικητικών, πολιτικών, ποινικών και ειδικών δικαστηρίων που παράγουν υποχρέωση συμμόρφωσης ή είναι εκτελεστές κατά τις οικείες δικονομικές διατάξεις και τους όρους που κάθε απόφαση τάσσει».

Επειδή, στο άρθρο 41 παρ. 3 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 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, με την ως άνω διάταξη ρυθμίζεται ο χρόνος και ο τρόπος είσπραξης της απαίτησης που απορρέει από δικαστική απόφαση που εκδίδεται μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, καθώς, η νέα εκκαθάριση αποτελεί τίτλο πληρωμής και όχι πράξη προσδιορισμού φόρου (Ι. Φωτόπουλος, Ερμηνεία του Κ.Φ.Δ., εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 761).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με το διατακτικό της υπ' αριθ./2024 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου έγινε δεκτή η ασηκθείσα από τον προσφεύγοντα προσφυγή και αναγνώρισε ότι η αποζημίωση, λόγω οριστικής απώλειας της ειδικότητας του ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας, καθαρού ποσού 201026,36 ευρώ, που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2020, υπάγεται στην αυτοτελή

φορολόγηση του άρθρου 15 παρ.3 του ν.4172/2013 και συνεπώς μη νομίμως φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κατά το άρθρα 12 & 15 παρ. 1 του ν.4172/2013.

Επειδή, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2024 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθ. δήλωσης ειδοπ. /05-06-2024 - 2η τροποποιητική δήλωση- Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της προαναφερόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, η οποία αποτελεί πράξη εκτέλεσης δικαστικής απόφασης κατά το άρθρο 41 παρ.3 του ν. 5104/2024 της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή πλημμελώς εφάρμοσε το διατακτικό της ως άνω δικαστικής απόφασης με αποτέλεσμα την εσφαλμένη εκκαθάριση της δήλωσης του καθώς η αποζημίωση που έλαβε δεν φορολογήθηκε με την κλίμακα του άρθρου 15 παρ.3 του ΚΦΕ, που διέταξε το δικαστήριο.

Επειδή, στην εισήγηση απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η αρμόδια φορολογική αρχή αναφέρει ότι «ο παρακρατηθείς φόρος (κωδ.315) υπολογίστηκε με την κλίμακα των μισθωτών βάσει της βεβαίωσης αποδοχών της **αντί την κλίμακα** του αρ.15 παρ. 3 του ν.4172/2013 όπως ορίζει η με αρ. Α...../2024 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά» και εισηγείται την επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, η προβλεπόμενη στο άρθρο 41 παρ.3 του ν.5104/2024 πράξη εκκαθάρισης η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση σχετικής οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, εν προκειμένω της Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 72 του ν.5104/2024 και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της απόφασης αυτής, με την οποία έχει επιλυθεί οριστικώς η σχετική φορολογική διαφορά.

Επειδή, εν προκειμένω η προσβαλλόμενη με αριθ. δήλωσης ειδοπ...../05-06-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2020 που εκδόθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ...../2024 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου προσβαλλόμενη κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 με ενδικοφανή προσφυγή αλλά ανάγεται στο στάδιο εκτέλεσης της δικαστικής απόφασης. Συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Περαιτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και όσα αναφέρονται στην εισήγηση απόψεων σχετική με την εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, η αρμόδια φορολογική αρχή

έχει υποχρέωση να προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες που επιβάλλονται για την πιστή εκτέλεση των δικαστικών αποφάσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 08/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α/Α**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.