



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 16/05/2023

Αριθμός απόφασης: 391

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου ΠΑΛΑΙΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ, επί της οδού κατά της από 14-11-2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του υπ' αριθ. /05-10-2022 ηλεκτρονικά υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 14-11-2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του υπ' αριθ./05-10-2022 ηλεκτρονικά υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 14-11-2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του υπ' αριθ./05-10-2022 ηλεκτρονικά υποβληθέντος αιτήματος του προσφεύγοντος, επισημάνθηκε ότι έγινε συμψηφισμός για την μια επιστροφή του προσφεύγοντος, ενώ οι υπόλοιπες επιστροφές που αφορούν σε ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ σύμφωνα με την ΠΟΛ.1199/17 (αλλαγή τιμής ζώνης) εκκρεμεί απάντηση σε σχετικό ερώτημα που διαβιβάστηκε στην Α.Α.Δ.Ε. όσον αφορά την παραγραφή του συμψηφισμού.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων την 26-05-2022 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ ετών 2018-2021 από τις οποίες προέκυψαν τα κάτωθι ποσά φόρου προς καταβολή.

26/05/2022	27	ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013)	2344,98	1410,35	N	1175	133	26/05/2022	2018
26/05/2022	28	ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013)	1808,37	1808,37	N	1175	133	26/05/2022	2019
26/05/2022	29	ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013)	1572,63	1572,63	N	1175	133	26/05/2022	2020
26/05/2022	30	ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν.4223/2013)	1555,96	1555,96	N	1175	133	26/05/2022	2021

Στη εικόνα του taxis του προσφεύγοντος εμφανίζονται επιστρεπτέα ποσά που προέκυψαν από την ΠΟΛ.1199/2017 της ΑΑΔΕ ως ακολούθως:

1. ΕΝΦΙΑ έτους 2016 ποσού 2.312,69 ευρώ με ημερομηνία εκκαθάρισης 02-02-2018.
2. ΦΑΠ έτους 2013 ποσού 1.790,82 ευρώ με ημερομηνία εκκαθάρισης 25-04-2018, και
3. ΦΑΠ έτους 2012 υπόλοιπο ΑΦΕΚ/2018 ποσού 949,75 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ σε απάντηση του με αριθμό/05-10-2022 αιτήματος του προσφεύγοντος περί συμψηφισμού των επιστρεπτέων ποσών με τις βεβαιωμένες οφειλές του, τον ενημέρωσε στις 14-11-2022 σχετικά ότι «έγινε συμψηφισμός για την μια επιστροφή σας, οι υπόλοιπες επιστροφές σας αφορούν ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ σύμφωνα με την ΠΟΛ.1199/17 (αλλαγή τιμής ζώνης) για τα οποία έχει γίνει ερώτημα στο Υπουργείο για την παραγραφή τους. Σε αναμονή της απάντησής τους.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της απάντησης της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ επί του υπ' αριθ./05-10-2022 ηλεκτρονικά υποβληθέντος αιτήματός του προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ πρέπει να προχωρήσει στον συμψηφισμό των επιστροφών του φόρου που του αναλογεί με τις βεβαιωμένες οφειλές του.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες 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 περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, με την παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«8. 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«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 εμπíπτουν 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, κατά τα λοιπά, 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων προσβάλει την από 14-11-2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του υπ' αριθ./05-10-2022 ηλεκτρονικά υποβληθέντος αιτήματός του.

Δεδομένου του πληροφοριακού χαρακτήρα της παραπάνω απάντησης, και επειδή αυτή δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη και κατά συνέπεια προσβαλλόμενη σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **απαραδέκτως υποβάλλεται.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.