



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 05-04-2023

Αριθμός απόφασης: e53

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 260/4-11-2022), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** με **ΑΦΜ:**....., κατοίκου, επί της οδού 7, Τ.Κ.:....., κατά της με αριθμό πρωτ..... απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας στα με αριθμό πρωτ...../08-11-2022 και/19-07-2022 μηνύματα ηλεκτρονικού

ταχυδρομείου (αιτήσεις μέσω της εφαρμογής «τα αιτήματά μου») του προσφεύγοντα, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ο προσφεύγων, στην υπό κρίση περίπτωση υπέβαλε ψηφιακά μέσω διαδικτύου, την με αριθμ. πρωτ...../23-12-2022 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της με αριθμό πρωτ..... απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας στα με αριθμό πρωτ...../08-11-2022 και/19-07-2022 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (αιτήσεις μέσω της εφαρμογής «τα αιτήματά μου») του προσφεύγοντα.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» το με αριθμ. πρωτ./19-7-2022 αίτημά του, ήτοι να συμψηφιστεί η επιστροφή του ποσού 474,80€ δυνάμει της από 18-7-2022 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2021, με τις βεβαιωμένες οφειλές του από χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω ίντερνετ ημερολογιακής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022 συνολικού ποσού 1.192,91€, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 συνυποβάλλοντας την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και την 909323156220036978714 Ταυτότητα Οφειλής. Κατόπιν τούτου, η αρμόδια ΔΟΥ εκτέλεσε την επιστροφή του προσφεύγοντος από φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 ποσού 474,80€ διά συμψηφισμού με οφειλή του με Α.Τ.Β./27-10-2017 που αφορά «ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ (Ειδική Υπηρεσία Κρατικών Ενισχύσεων αριθμ. πρωτ./ΕΥΚΕ 6541/6-10-2017)» οικονομικού έτους 2016 συνολικού ποσού 118.405,89€ βάσει του με α/α/19-7-2022 διπλοτύπου είσπραξης τύπου Α'- Συμψηφισμού της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ποσού 474,80€ και απεστάλη στον προσφεύγοντα σχετική απάντηση στο ως άνω και με αριθμ. πρωτ./19-7-2022 αίτημά του μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε «Τα αιτήματά μου» περί της διεκπεραίωσης του αιτήματος του περί συμψηφισμού.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» το με αριθμ. πρωτ./8-11-2022 αίτημά του, με το οποίο ουσιαστικά ζητά την ακύρωση του συμψηφισμού της επιστροφής του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 ποσού 474,80€ με το χρέος του με Α.Τ.Β./27-10-2017 με είδος οφειλής «ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ» ποσού 118.405,89€ και τον μετέπειτα συμψηφισμό του με οφειλές του Φ.Π.Α. Γ' Τριμήνου 2022 ποσού 437,73€ και του υπόλοιπου ποσού 37,07€ με τον ΕΝΦΙΑ 2022. Συνυπέβαλε σχετικά τη διάταξη του άρθρου 48 του παλαιού και νέου Κ.Φ.Δ., την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, σημείωμα για πληρωμή Φ.Π.Α. Γ' Τριμήνου και σημείωμα για πληρωμή ΕΝΦΙΑ 2022.

Σε απάντηση του ως άνω και με αριθμ. πρωτ./25-11-2022 αιτήματος του προσφεύγοντος συνετάχθη η προσβαλλόμενη και με αριθμ. πρωτ./25-11-2022 απάντηση του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του προσφεύγοντος την 28-11-2022 με αριθμό καταχώρισης 202211280900323190143 μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση του ΟΠΣ TAXISNET της Α.Α.Δ.Ε., την οποία ακολούθησε την ίδια μέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 εδ. α' του Ν. 4987/2022.

Ακολούθως, ο προσφεύγων, κατόπιν της κοινοποίησης της με αριθμ. πρωτ./25-11-2022 απάντησης του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, υπέβαλε μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου», τη με αριθμ. πρωτ./9-12-2022 έγγραφη απάντηση - νέο αίτημα συμψηφισμού, επί του οποίου ενημερώθηκε από το Τμήμα Εσόδων της ΔΟΥ μέσω της ανωτέρω εφαρμογής ότι το επίμαχο αίτημά του για ακύρωση του συμψηφισμού της επιστροφής του προερχόμενης από φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2022 με το χρέος του από καταλογισμό έχει ήδη απαντηθεί με το με αριθμ. πρωτ./25-11-2022 έγγραφο του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της ΔΟΥ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν. 4223/2013: «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, Προικίων και Κερδών από Λαχεία,
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, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.».*

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: 1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν 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.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013: «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 βασίζεται 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, στην ΠΟΛ 1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι: «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 οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63του 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 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, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./25-11-2022 απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας επί των με αριθμό πρωτ...../08-11-2022 και/19-07-2022 αιτήσεων του προσφεύγοντα, καθώς η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-12-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής εγγραφής του του με **ΑΦΜ:**....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.