



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 4-4-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 129

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. δ Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά των υπ' αριθ.Πράξεων Επιβολής Προστίμου αρθ. 24 ν. 4865/2021 φορολογικής περιόδου 01/2022 και 02/2022 αντιστοίχως, και κατά των υπ' αριθ. εντολών επιστροφής φόρου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ε' Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου της ΑΑΔΕ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **50,00€** περιόδου 01/2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 24 ν. 4865/2021, λόγω μη διενέργειας υποχρεωτικού εμβολιασμού.

-Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου της ΑΑΔΕ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** περιόδου 02/2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 24 ν. 4865/2021, λόγω μη διενέργειας υποχρεωτικού εμβολιασμού.

-Με την με αρ. εντολή μεταφοράς ποσού 74,34 ευρώ, πραγματοποιήθηκε επιστροφή φόρου σε εκτέλεση του με αρ. ΑΦΕΚ, το οποίο προέκυψε από επιστροφή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019 με συνολικό ποσό επιστροφής 88,02 ευρώ. Το ανωτέρω επιστρεπτέο ΑΦΕΚ εκτελέστηκε με το υπ' αρ. διπλότυπο συμψηφισμού ποσού 13,68 ευρώ και την ως άνω υπ' αρ. εντολή μεταφοράς ποσού 74,34 ευρώ.

-Με την με αρ. εντολή μεταφοράς ποσού 16,19 ευρώ φόρου πραγματοποιήθηκε επιστροφή φόρου σε εκτέλεση του με αρ. ΑΦΕΚ, το οποίο προέκυψε από επιστροφή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019 με ποσό επιστροφής 16,19 ευρώ.

-Με την με αρ. εντολή μεταφοράς ποσού 62,84 ευρώ, πραγματοποιήθηκε επιστροφή φόρου ποσού 62,84 ευρώ σε εκτέλεση του με αρ. ΑΦΕΚ, το οποίο προέκυψε από επιστροφή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2010 με συνολικό ποσό επιστροφής 62,84 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των παραπάνω πράξεων και ζητάει τον αντilogyισμό του συμψηφισθέντος επιστρεπτέου ποσού με τα επιβληθέντα ποσά προστίμων τα οποία και να παραμείνουν ανείσπρακτα μέχρι να υποβληθεί νεότερο αίτημά της ή έως την παρέλευση της 5ετίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Στις 17/08/2022 επεστράφη στον δηλωμένο IBAN τραπεζικό λογαριασμό της (δυνάμει των υπ' αριθμ..... ενταλμάτων) το ποσό των € 153,37. Το ποσό αυτό προκύπτει ότι αφορά Συμψηφισμό επιστροφής φόρου προηγούμενων ετών συνολικού ύψους € 307,11 με μη φορολογικό πρόστιμο συνολικού ύψους € 150 πλέον τόκων. Ουδέποτε αιτήθηκε τον συμψηφισμό αυτό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 63 παρ. 1 του ΚΦΔ** «*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...».*

Επειδή στο **άρθρο 2 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι «*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 και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,
- ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό

(βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περ. α' και β',

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα».

Περαιτέρω, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 και 4^α του άρθρου 24 του ν. 4865/2021 ορίζεται ότι:

1. Για επιτακτικούς λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας, εμβολιάζονται υποχρεωτικά κατά του κορωνοϊού COVID-19 όλα τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους εντός της Ελληνικής Επικράτειας και έχουν γεννηθεί έως και την 31η.12.1961. Τα πρόσωπα του πρώτου εδαφίου πρέπει να έχουν λάβει την πρώτη ή τη μοναδική δόση έως και την 16η Ιανουαρίου 2022, η δε ολοκλήρωση του εμβολιαστικού κύκλου πρέπει να γίνει σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες και στον προβλεπόμενο χρόνο.

[..] 4. Στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης της παρ. 1 επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο εκατό (100) ευρώ μηνιαίως. Στην περίπτωση διενέργειας της πρώτης δόσης έως και τη δεκάτη πέμπτη ημέρα του μήνα και ολοκλήρωσης του εμβολιαστικού κύκλου σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες και στον προβλεπόμενο χρόνο, ειδικώς για τον μήνα αυτόν, επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο πενήντα (50) ευρώ. Σε περίπτωση διενέργειας της πρώτης δόσης από τη δέκατη έκτη ημέρα του μήνα και εντεύθεν, επιβάλλεται το σύνολο της κύρωσης του πρώτου εδαφίου. Ειδικώς για τον μήνα Ιανουάριο 2022, για την παραβίαση της υποχρέωσης της παρ. 1 επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο πενήντα (50) ευρώ. Οι κυρώσεις της παρούσας αίρονται από την πρώτη μέρα του επόμενου μήνα από την πραγματοποίηση της πρώτης δόσης. Σε περίπτωση μη ολοκλήρωσης του εμβολιαστικού κύκλου, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες και στον προβλεπόμενο χρόνο, οι κυρώσεις επιβάλλονται από το χρονικό σημείο θεμελίωσης της σχετικής υποχρέωσης, σύμφωνα με την παρ. 1. Το σχετικό πρόστιμο επιβάλλεται, βεβαιώνεται και εισπράττεται αμελλητί από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις της κοινής απόφασης της παρ. 7 του παρόντος και τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. [356/1974](#), Α' 90 [[ΚΕΔΕ](#)]), κατά περίπτωση.

4Α. **Ο υπόχρεος στην καταβολή του προστίμου, εφόσον αμφισβητεί την πράξη επιβολής του, έχει δικαίωμα να προσβάλει αυτή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων με προσφυγή ουσίας. Το ίδιο ισχύει και για τη ρητή απορριπτική απόφαση επί της αίτησης ανάκλησης της πράξης επιβολής προστίμου ή για τη σιωπηρή απόρριψή της, η οποία τεκμαίρεται μετά την πάροδο απράκτων ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της.»**

Επειδή όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, οι με αρ.προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδοθείσες κατά τις διατάξεις του αρθ. 24 ν. 4865/2021 δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, τούτο δε συνεπάγεται ότι οι εν λόγω πράξεις επιβολής προστίμων δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., και προσβάλλονται με προσφυγή ενώπιον των αρμόδιων τακτικών διοικητικών δικαστηρίων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις της παρ.4^Α του αρθ. 24 του ν. 4865/2021. Συνεπώς οι εν λόγω πράξεις απαραδέκτως προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της υπηρεσίας μας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση το ποσό προστίμου ύψους **50,00€** το οποίο επιβλήθηκε με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 24 του ν. 4865/2021 περιόδου 01/2022 και βεβαιώθηκε με τον Α.Τ.Β., εξοφλήθηκε με το με αρ. **διπλότυπο συμψηφισμού**, με το οποίο εκτελέστηκε το ποσό επιστροφής του με αρ. ΑΦΕΚ, συνολικού επιστρεπτέου ποσού 136,32

ευρώ. Αντίστοιχα, το ποσό προστίμου ύψους **100,00€** το οποίο επιβλήθηκε με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 24 του ν. 4685/2021 περιόδου 02/2022 και βεβαιώθηκε με τον Α.Τ.Β., εξοφλήθηκε με τα με αρ. (ποσό 86,32 ευρώ) και (ποσό 13,68 ευρώ) **διπλότυπα συμψηφισμού**. Μετά τη διενέργεια των ως άνω συμψηφισμών των οφειλόμενων ποσών προστίμων με το ποσό προς επιστροφή, διενεργήθηκε με τις με αρ..... εντολές μεταφοράς-πίστωσης ποσών 74,34€, 16,19€ και 62,84€ αντίστοιχα, επιστροφή της προκύπτουσας διαφοράς.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρ. 42 του ΚΦΔ «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς..»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρ. 48 παρ. 2 του ΚΦΔ «1. Εξαιρουμένων των θεμάτων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τον παρόντα Κώδικα, η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ. 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων. 2. Η Φορολογική Διοίκηση συμψηφίζει απαιτήσεις από φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και σε όλη την εν γένει φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 ΚΕΔΕ. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συμψηφίζει κάθε άλλη απαίτηση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο».

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ. 83 του ΚΕΔΕ** ορίζεται ότι «1. Βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο.2. Ο συμψηφισμός προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους. Ο συμψηφισμός μπορεί να ενεργείται και αυτεπάγγελτα, με πράξη του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, εφόσον από τα υπάρχοντα στοιχεία αποδεικνύεται η απαίτηση του οφειλέτη. Απαίτηση του Δημοσίου παραγεγραμμένη αντιτάσσεται σε συμψηφισμό για μια τριετία από τη συμπλήρωση της παραγραφής. Η δήλωση του οφειλέτη για συμψηφισμό της απαίτησης κατά του Δημοσίου ή το έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για αυτεπάγγελτο συμψηφισμό κοινοποιείται στην εκκαθαρίζουσα την απαίτηση υπηρεσία, η οποία υποχρεούται σε άμεση απόδοση του συμψηφισθέντος ποσού.»

Επειδή περαιτέρω, 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).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση अपαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του συμψηφισμού των βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών και των προσβαλλόμενων με αρ.εντολών μεταφοράς-επιστροφής με τις οποίες εκτελέστηκαν τα σχετικά ΑΦΕΚ επιστροφής φόρου εισοδήματος, καθώς η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης και της επιστροφής των φόρων και όχι στο στάδιο προσδιορισμού αυτών (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012). Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αυτή στρέφεται και κατά των εντολών μεταφοράς-επιστροφής ποσών ασκείται ομοίως απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/.....ενδικοφανούς προσφυγής της**ως απαράδεκτης.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.