



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 01/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2068

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 13/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Ιωαννίνων, οδός, κατά της με αρ. πρωτ./03-04-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./03-04-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί του από/2014 αιτήματος του προσφεύγοντος περί χορήγησης επικυρωμένου αντιγράφου αποδεικτικού επιδόσεως της απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ./30-12-2009 αίτησής του.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

7. Την από 23/06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **13/05/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 το υπ' αριθμ. /03-04-2014 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επιβεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ότι η με αριθμ. πρωτ. /30-12-2009 αίτηση του, για ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με την οποία αίτηση ανακάλεσε τον τρόπο φορολόγησης της φορολογητέας ύλης της υπ' αριθμ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, δεν είχε γίνει δεκτή. Η ανωτέρω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ δόθηκε στον προσφεύγοντα κατόπιν του υπ' αριθμ. /2014 αιτήματος του περί χορήγησης επικυρωμένου αντιγράφου αποδεικτικού επιδόσεως της απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ. /30-12-2009 αίτησής του.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ. /03-04-2014 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ γνώρισε στον προσφεύγοντα ότι η ανακλητική δήλωση του είχε απορριφθεί επειδή: α) στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 αναφέρεται ότι: «αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση δε γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους, β) σύμφωνα με την 1100873/1458/A0012/ΠΟΛ.1261/23-07-1993 διαταγή Υπ. Οικ. έχει γίνει δεκτό ότι η επιλογή του τρόπου φορολόγησης για τα εισοδήματα που μπορούν να φορολογηθούν είτε αυτοτελώς, είτε με τις γενικές διατάξεις γίνεται με την υποβολή της αρχικής δήλωσης, χωρίς να είναι εφικτό στο φορολογούμενο να ανακαλέσει τον τρόπο φορολόγησης της φορολογητέας ύλης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, β) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, γ) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και δ) την επιστροφή σε αυτόν του πλέον του 20% φόρου εισοδήματος, ανερχόμενου μαζί με την προσαύξηση και την έκτακτη εισφορά στο ποσό των 8.730,16 €, ο οποίος κατασχέθηκε στα χέρια των τραπεζών Εμπορική και Πειραιώς με τις αναγκαστικές κατασχέσεις /14-11-2013 και /14-11-2013 της φορολογικής αρχής, αντίστοιχα, ως μη οφειλόμενου, ισχυριζόμενος ότι:

1. Λόγω νομικής πλάνης συμπεριέλαβε την αμοιβή που έλαβε ως ποδοσφαιριστής ύψους 54.991,53 στον πίνακα 4.Α Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, κωδικός 317 αντί στον πίνακα 6-Πρόσθετα Πληροφορικά Στοιχεία - Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη, κωδικός 659, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 με αποτέλεσμα να φορολογηθεί για την ως άνω αμοιβή με τις γενικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε. αντί αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις

εκατό (20%) και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης από το φόρο εισοδήματος για τα ποσά αυτά.

2. Υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 λόγω άγνοιας των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.2238/1994 και των νομικών συνεπειών αυτών και όχι λόγω διαφοροποίησης της υποκειμενικής του εκτίμησης σχετικά με αυτές και στην εκ των υστέρων μεταστροφή της.

3. Στοχεύει με την ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 όχι στη διόρθωση σφαλμάτων της υποκειμενικής του κρίσης, αξιολόγησης και αντίληψης σχετικά με τις εν λόγω διατάξεις, αλλά στην προσαρμογή του περιεχομένου της αρχικής φορολογικής δήλωσης του με τις αληθινές καταστάσεις και στον προσδιορισμό του πράγματι οφειλόμενου φόρου.

4. Η άρνηση της φορολογικής αρχής να αποδεχθεί το αίτημα του για ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. 2008 στερείται νόμιμου ερείσματος.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ το με αριθμ./30-12-2009 αίτημα, για ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με το οποίο αίτημα ανακάλεσε τον τρόπο φορολόγησης της φορολογητέας ύλης της υπ' αριθμ./30-12-2009 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ δεν είχε απαντήσει εντός τριμήνου από την υποβολή της αίτησης, ήτοι έως 30/03/2010, απορρίπτοντας σιωπηρά το αίτημα του προσφεύγοντος.

Επειδή, με το αριθμ./2014 αίτημά του, ο προσφεύγων ζητά επικυρωμένο αντίγραφο αποδεικτικού επιδόσεως της απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί του αρχικού του αιτήματος.

Επειδή, με την υπ' αριθμ./03-04-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ο προσφεύγων πληροφορήθηκε ρητώς ότι το με αριθμ./30-12-2009 αίτημα για ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, δεν είχε γίνει δεκτό και ενημερώνεται για τους λόγους που αυτό είχε απορριφθεί.

Επειδή, με την υπ' αριθμ./03-04-2014 απάντηση του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επιβεβαιώνει την ισχύ της από 30/03/2010 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του τότε Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ. Ως εκ τούτου, **η ανωτέρω απάντηση χαρακτηρίζεται ως βεβαιωτική πράξη η οποία στερείται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται .**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, η μόνη πράξη που από τα ανωτέρω θα μπορούσε να προσβληθεί, είναι η από 30/03/2010 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του τότε Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ήτοι πράξη που εκδόθηκε πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επιπλέον επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/1994 και ακολούθως του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (πλέον Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του». Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 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, 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.»

Κατά συνέπεια, 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 (π.χ. έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων ζητά την επιστροφή σε αυτόν του πλέον του 20% φόρου εισοδήματος, ανερχόμενου μαζί με την προσαύξηση και την έκτακτη εισφορά στο ποσό των 8.730,16 €, ο οποίος κατασχέθηκε στα χέρια των τραπεζών Εμπορική και Πειραιώς με τις αναγκαστικές κατασχέσεις/14-11-2013 και/14-11-2013 της φορολογικής αρχής, αντίστοιχα, ως μη οφειλόμενου.

Ωστόσο, η κατάσχεση εις χείρας τρίτου αποτελεί μέτρο αναγκαστικής εκτέλεσης, ενώ ο πίνακας χρεών και τα αναφερόμενα σε αυτόν στοιχεία βεβαιώσεων αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της κατάσχεσης, κατά το άρθρο 30 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.), οπότε κατά

των ανωτέρω πράξεων είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή** κατά των υπ' αριθμ. ειδ. Βιβλ./2013 και/2013 κατασχετηρίων εγγράφων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι **αρμόδια** για την άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε., το αντίστοιχο αίτημα του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 13/5/2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).