



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 15.12.2014

Αριθμός απόφασης: 4303

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ με την οποία απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. αίτημα του προσφεύγοντος για την καταβολή τόκων που απορρέουν από την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, κατόπιν Δικαστικών Αποφάσεων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ με την οποία απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. αίτημα του προσφεύγοντος για την καταβολή τόκων που απορρέουν από την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, κατόπιν Δικαστικών Αποφάσεων της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 03.12.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. αίτημα του προσφεύγοντος για την καταβολή τόκων που απορρέουν από την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, κατόπιν Δικαστικών Αποφάσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Με τις υπ' αριθμ. και αποφάσεις του διατάχθηκε η επιστροφή στον ίδιο αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων από επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής.

Επειδή έχουν εκδοθεί οριστικές δικαστικές αποφάσεις οι οποίες διατάζουν την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, δικαιούται νόμιμους τόκους από την κατάθεση της προσφυγής του.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται το άρθρο 21 του βασιλικού διατάγματος 26-6/10.07.1944 «Περί κώδικος των νόμων περί δικών του Δημοσίου» σύμφωνα με το οποίο ορίζεται ότι «Ο νόμιμος και ο της υπερημερίας τόκος πάσης του Δημοσίου οφειλής ορίζεται εις 6% ετησίως, πλην εάν άλλως ωρίσθη διά συμβάσεως ή ειδικού νόμου. Ο ειρημένος τόκος άρχεται από της επιδόσεως της αγωγής.» και την υπ' αριθμ. 2190/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 προβλέπεται ότι 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, στην παρ. 6 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι σε κάθε περίπτωση η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

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.**

Επειδή, στην με ημερομηνία κατάθεσης αγωγή προσφυγή του προσφεύγοντος για τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος του επιδόματος αλλοδαπής των οικ. ετών 2002, 2003 και 2004, δεν υποβλήθηκε αίτημα νομιμότοκης απόδοσης των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Επειδή, στην υπ' αριθμ. Δικαστική Απόφαση του σύμφωνα με την οποία διατάχθηκε η επιστροφή στον προσφεύγοντα του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου οικ. έτους 2002, αναφέρεται μεταξύ άλλων στο σκεπτικό της απόφασης ότι «... Εξάλλου, απαραδέκτως υποβάλλει ο προσφεύγων το πρώτον με το υπόμνημά του το αίτημα περί καταβολής νόμιμων τόκων (επί του το επίδικου ποσού φόρου) από την υποβολή του σχετικού αιτήματός του στη διάδικο φορολογική αρχή, ή άλλως από την άσκηση της προσφυγής του, καθόσον με αυτό (το υπόμνημα) χωρεί μόνο ανάπτυξη των λόγων της προσφυγής.» και «... σύμφωνα με τα εκτιθέμενα στη δεύτερη σκέψη, το –υποβληθέν με το από υπόμνημα- αίτημα του προσφεύγοντος για νομιμότοκη επιστροφή του ποσού αυτού πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτως υποβληθέν. ...»

Επειδή, στην υπ' αριθμ. Δικαστική Απόφαση του σύμφωνα με την οποία διατάχθηκε η επιστροφή στον προσφεύγοντα του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου οικ.

έτους 2003, αναφέρεται μεταξύ άλλων στο σκεπτικό της απόφασης ότι «... στην προκειμένη περίπτωση, κατά την οποία με το αρχικώς ασκηθέν κοινό ένδικο βοήθημα (του οποίου διετάχθη ο χωρισμός) δεν είχε υποβληθεί αίτημα απόδοσης των νομίμων τόκων επί του το επίδικου ποσού φόρου απαραδέκτως υποβάλλεται το πρώτον το αίτημα αυτό (της απόδοσης των νόμιμων τόκων επί του επίδικου φόρου) με την κρινόμενη προσφυγή...» και «... σύμφωνα με τα εκτιθέμενα στη δεύτερη σκέψη, το αίτημα του προσφεύγοντος για νομιμότοκη επιστροφή του ποσού αυτού πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτως υποβληθέν. ...»

Επειδή, στην υπ' αριθμ. Δικαστική Απόφαση του σύμφωνα με την οποία διατάχθηκε η επιστροφή στον προσφεύγοντα του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου οικ. έτους 2004, αναφέρεται μεταξύ άλλων στο σκεπτικό της απόφασης ότι «... στην προκειμένη περίπτωση, κατά την οποία με το αρχικώς ασκηθέν κοινό ένδικο βοήθημα (του οποίου διετάχθη ο χωρισμός) δεν είχε υποβληθεί αίτημα απόδοσης των νομίμων τόκων επί του το επίδικου ποσού φόρου απαραδέκτως υποβάλλεται το πρώτον το αίτημα αυτό (της απόδοσης των νόμιμων τόκων επί του επίδικου φόρου) με την κρινόμενη προσφυγή...» και «... σύμφωνα με τα εκτιθέμενα στη δεύτερη σκέψη, το αίτημα του προσφεύγοντος για νομιμότοκη επιστροφή του ποσού αυτού πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτως υποβληθέν. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 820/1978 καθιερώθηκε η υποχρέωση εκτέλεσης των οριστικών αποφάσεων των Διοικητικών Πρωτοδικείων, όσον αφορά την έκπτωση οποιονδήποτε φόρων, τελών κλπ. που βεβαιώθηκαν υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων κατά τα ποσά τα οποία με βάση αυτές τις αποφάσεις δεν οφείλονται. Ως εκ τούτου ο ως άνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ορθά προχώρησε στην επιστροφή στον προσφεύγοντα των ποσών φόρου που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως χωρίς την έντοκη επιστροφή τους καθότι η Διοίκηση έχει υποχρέωση να εκτελεί τις δικαστικές αποφάσεις με βάση το περιεχόμενό τους.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επί του αιτήματος καταβολής τόκων στερείται εκτελεστότητας δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα η οποία δεν παράγει έννομα αποτελέσματα έναντι του προσφεύγοντος με τη δημιουργία, τροποποίηση ή κατάργηση δικαιώματος και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ καθότι συνιστά μη εκτελεστή διοικητική πράξη της φορολογικής αρχής που την εξέδωσε.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).