



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 16.04.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2061

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «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».

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. Την από 28.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: **1)** του, κατοίκου Βόλου, οδός με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, στη βεβαίωση αποδοχών του οποίου παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 61.283,87 €, **2)** της, κατοίκου Γλυφάδας, οδός, με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στη βεβαίωση αποδοχών της οποίας παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 30.838,94 €, **3)** της, κατοίκου Περιστερίου, οδός με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, στη βεβαίωση αποδοχών του οποίου παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 32.160,62 €, **4)** του, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, στη βεβαίωση αποδοχών του οποίου παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 43.277,67 €, **5)** της, κατοίκου Ελευσίνας, οδός, με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, στη βεβαίωση αποδοχών του οποίου παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 27.995,24 €, **6)**, κατοίκου Αθηνών, οδός, με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ, στη

βεβαίωση αποδοχών του οποίου παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 32.260,73 €, **7)** του κατοίκου Ιωαννίνων, οδός με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, στη βεβαίωση αποδοχών του οποίου παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 35.238,60 €, **8)** του κατοίκου Αθηνών, οδός με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, στη βεβαίωση αποδοχών του οποίου παρανόμως δηλώθηκε από την ανωτέρω εταιρεία ότι εντός του φορολογικού έτους **2016** απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 35.897,58 €, κατά της σιωπηρής απόρριψης λόγω άπρακτης παρέλευσης τριμήνου της από 15.09.2017 επιδοθείσας με δικαστικό επιμελητή αίτησης ανάκλησης της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθούς και συντάξεις του φορολογικού έτους 2016 της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία και ΑΦΜ, η οποία συντελέσθηκε την 18.12.2017 και κάθε συναφούς μεταγενέστερης πράξης ή παράλειψης όπως ενδεικτικά κάθε διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κατά το μέρος που αφορά τις βεβαιώσεις αποδοχών που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά από την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία, αρχικά με ηλεκτρονικό αρχείο που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/12.02.2016 και στη συνέχεια αντικαταστάθηκε με νέο αρχείο που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/07.06.2016 και τελικά αντικαταστάθηκε εκ νέου με το αρχείο με αρ. πρωτοκόλλου/30.06.2016, όπως ορίζει η ΠΟΛ 1274/2015 (ΦΕΚ 2919 Β' 2015), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **1)** του Α.Φ.Μ. **2)** της με Α.Φ.Μ. **3)** της κατοίκου Περιστερίου, Α.Φ.Μ. **4)** του με Α.Φ.Μ. **5)** της με Α.Φ.Μ. **6)** Α.Φ.Μ. **7)** του Α.Φ.Μ. **8)** του με Α.Φ.Μ., 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:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν:

α) να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή

β) να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη της από 15.09.2017 αίτησης ανάκλησης, η οποία συντελέσθηκε στις 18.12.2017 λόγω απράκτου παρέλευσης ενός τριμήνου από την κατάθεσή της

γ) να ανακληθεί η ηλεκτρονικώς υποβληθείσα δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθούς και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία και ΑΦΜ κατά το μέρος που αφορά τις βεβαιώσεις αποδοχών των φορολογούμενων που περιλαμβάνονται αναλυτικά στον Πίνακα που περιέχεται στη σελίδα 4 της παρούσας και υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά από την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/2015 (ΦΕΚ 2919 Β' 2015) αρχικά με ηλεκτρονικό αρχείο που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/12.02.2016 και στη συνέχεια αντικαταστάθηκε με νέο αρχείο που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/07.06.2016 και τελικά αντικαταστάθηκε εκ νέου με το αρχείο με αρ. πρωτοκόλλου/30.06.2016.

δ) να εξαφανισθεί κάθε ηλεκτρονική εγγραφή, η οποία στηρίζεται στην ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθείσα δήλωση ώστε να μην εμφανίζεται ως προσυμπληρωμένο το αντίστοιχο πεδίο της φορολογικής μα δήλωσης με τα ποσά που αναφέρονται στον Πίνακα 1 της παρούσας

ε) να λάβει χώρα νέα εκκαθάριση των φορολογικών μας υποχρεώσεων για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016, όπου οι αποδόσεις των "κεφαλαίων χρεολυτικών δόσεων" θα φορολογούνται ως εισόδημα από τόκους (αρ. 37 Ν. 4172/2013) ή από κινητές αξίες (αρ. 24 Ν. 2238/1994), αναλόγως του χρόνου απόκτησής του εν λόγω εισοδήματος

στ) να μας επιστραφούν εντόκως τα ποσά που έχουν παρανόμως παρακρατηθεί βάσει των ανωτέρω δηλώσεων παρακράτησης φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. διαδικαστικό ιστορικό
2. η δομή του επενδυτικού λογαριασμού
3. η λειτουργία του επενδυτικού λογαριασμού
4. ο νομικός χαρακτηρισμός των αποδόσεων του Επενδυτικού Λογαριασμού Κάλυψης Στεγαστικών Παροχών

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1025/2017** Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016

Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των [άρθρων 59, 61, 62 και 64](#) του ν. [4172/2013](#), πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 7 όταν δικαιούχος των εισοδημάτων για τα οποία δεν προβλέπεται παρακράτηση είναι ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042).

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 29](#) του ν. [3986/2011](#) και του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042).
2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1»
3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.
4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2016, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 29](#) του ν. [3986/2011](#) και του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και

ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, η με Α.Φ.Μ., υπέβαλε ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/12.02.2016 το οποίο αντικατέστησε με νέο αρχείο αρ. πρωτοκόλλου/07.06.2016 και εν συνεχεία υπέβαλε εκ νέου αρχείο με αρ. πρωτοκόλλου/30.06.2016 το οποίο αντικατέστησε το αμέσως προηγούμενο.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (αρμόδια Δ.Ο.Υ. της Τράπεζας), με την με αριθμό/18.09.2017 Έκθεση Επίδοσης, της δικαστικής επιμελήτριας του Εφετείου Αθηνών, κας, που ενεργεί για την δικηγορική εταιρεία πληρεξούσιας των προσφευγόντων, **ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ** της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθούς και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ., **ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΕΡΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ**, που υποβλήθηκαν από την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία, **των προσφευγόντων**.

Επειδή, οι προσφεύγουσα κατέθεσαν την εν λόγω προσφυγή, λόγω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, μετά την παρέλευση τριμήνου, από την ημερομηνία υποβολής της με την αρ./18.09.2017 Έκθεση Επίδοσης **ΑΙΤΗΣΗΣ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ** της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθούς και συντάξεις φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1. Γενικά

“Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (εφεξής «ο Κώδικας») καθορίζει τη διαδικασία προσδιορισμού και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου, που ορίζονται στο άρθρο 2, καθώς και τις διοικητικές κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, η οποία ρυθμίζει τα έσοδα αυτά”.

Άρθρο 2. Πεδίο εφαρμογής

“1. 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 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 τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'.

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

Άρθρο 63. Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή

“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.”

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της

αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ΘΕΜΑ: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή),»

Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

“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 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, περαιτέρω 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, η εκτελεστότητα της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988) χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. Το χαρακτηριστικό αυτό της διοικητικής πράξης είναι συνέπεια του ότι με αυτή θεσπίζεται μονομερώς ένας κανόνας δικαίου.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία η επί της προσφυγής αυτής εκδιδόμενη πράξη έχει εκτελεστό χαρακτήρα μόνον αν εκδοθεί ύστερα από νέα έρευνα επί του πραγματικού της υποθέσεως και την υποβολή νέων ουσιαστών στοιχείων, και όχι επί νομικών ζητημάτων, οπότε έχει βεβαιωτικό χαρακτήρα. Περίπτωση νομικής μόνο επανεξετάσεως αποτελεί και η διοικητική πράξη που εκδίδεται χωρίς νέα έρευνα της ουσίας της υπόθεσης. (ΣτΕ 430/2011, ΣτΕ 611/2002, ΣτΕ 3372/1999).

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 εμπίπτουν 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.
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.”

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, σε κάθε περίπτωση, ωστόσο, θα πρέπει να επισημανθεί ότι το σωρευόμενο στην υπό κρίση προσφυγή αίτημα των προσφευγόντων περί επανεκκαθάρισης των φορολογικών τους υποχρεώσεων για το φορολογικό έτος 2016 και επιστροφής του ποσού του φόρου που δήθεν παρανόμως τους παρακρατήθηκε επί των εισοδημάτων τους για το οικείο φορολογικό έτος αναρμοδίως και, ως εκ τούτου, απαραδέκτως προβάλλεται ενώπιον της Υπηρεσίας μας, και για τον λόγο, ότι, αρμόδιες φορολογικές αρχές για τον έλεγχο και την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος εκάστου των προσφευγόντων είναι οι επί μέρους δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) στην καθ’ ύλην αρμοδιότητα των οποίων ανήκει έκαστος εξ αυτών.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες στρέφονται κατά της υποβληθείσας ηλεκτρονικώς δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθούς και συντάξεις του φορολογικού έτους 2016, από την Τράπεζα, της οποίας και ζητούν την ανάκληση, δεν φέρει εκτελεστό χαρακτήρα, καθόσον είναι δήλωση αλλότριου (νομικού) προσώπου και όχι δική τους δήλωση και δεν δύναται να προσβληθεί με το άρθρο 63 Ν. 4174/2013, και ως εκ τούτου απαραδέκτως προβάλλεται.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./28.12.2017 ενδικοφανούς προσφυγής **1)** του, Α.Φ.Μ. **2)** της, με Α.Φ.Μ., **3)** της, κατοίκου Περιστερίου, Α.Φ.Μ., **4)** του, με Α.Φ.Μ., **5)** της, με Α.Φ.Μ., **6)**, Α.Φ.Μ., **7)** του, Α.Φ.Μ., **8)** του, με Α.Φ.Μ., ως απαραδέκτως υποβληθείσα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.