



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23.10.2018

Αριθμός απόφασης: 4486

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. 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.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 1.06.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, χήρας Συνταξιούχου Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Βύρωνα, οδός, αρ., κατά της με αριθ. πρωτ...../2.05.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα επί των από 12.12.2017 υποβληθεισών από μέρους της τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ./2.05.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνος με θέμα: «απόρριψη τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος», της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 1.06.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, χήρας Συνταξιούχου Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ., 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 αριθ. πρωτ./2.05.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα με θέμα: απόρριψη τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, δεν έγιναν δεκτές οι υποβληθείσες από την προσφεύγουσα τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013.

Σύντομο ιστορικό

Με το αριθ. ειδοποίησης/31.10.2012 Ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φ.π., οικονομικού έτους 2012, που εκδόθηκε με βάση την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό πληρωμής 9.551,97 ευρώ.

Με το αριθ. ειδοποίησης/14.08.2013 Ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φ.π., οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε με βάση την αρχική δήλωση internet της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό πληρωμής 6.566,22 ευρώ.

Με την αριθ. πρωτ...../10.02.2014 αίτησή της προς την Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την ανάκληση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2009-2013 και συγκεκριμένα αιτήθηκε να αφαιρεθεί από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος δικαστικών αποδοχών, ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών και να της επιστραφεί ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα με την αριθ. πρωτ./29.05.2014 αρνητική του απάντηση απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας. Κατά της εν λόγω αρνητικής απάντησης, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθ. πρωτ./11.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά καθόσον δεν εκδόθηκε απόφαση επ' αυτής. Σύμφωνα δε με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών η προσφεύγουσα δεν άσκησε δικαστική προσφυγή κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Βύρωνα τις από 12.12.2017 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013. Κατόπιν αυτού η Δ.Ο.Υ. Βύρωνα προχώρησε στην έκδοση των κάτωθι πράξεων:

α) του με αριθ. ειδοποίησης/21.02.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, σύμφωνα με το οποίο το τελικό χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 4.825,85 ευρώ (αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού των 9.551,97 ευρώ) και

β) του με αριθ. ειδοποίησης/21.02.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, σύμφωνα με το οποίο το τελικό χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 2.731,89 ευρώ (αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού των 6.566,22 ευρώ).

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα εξέδωσε το με αριθ. πρωτ...../2.05.2018 έγγραφο, με το οποίο αφού ενημέρωνε την προσφεύγουσα για την απόρριψη των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, στη συνέχεια προχώρησε στην έκδοση των κάτωθι πράξεων:

α) του με αριθ. ειδοποίησης/1.06.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, σύμφωνα με το οποίο το νέο χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 9.551,97 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 4.825,85 ευρώ) και

β) του με αριθ. ειδοποίησης/1.06.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, σύμφωνα με το οποίο το νέο χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 6.566,22 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 2.731,89 ευρώ).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η αριθ. πρωτ./2.05.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα και να της επιστραφεί ο επιπλέον του οφειλόμενου καταβληθείς φόρος, ως αχρεωστήτως καταβληθείς, ισχυριζόμενη ότι η προσβαλλόμενη πράξη διαλαμβάνει πολλαπλώς μη νόμιμη αιτιολογία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013), «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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...».

Επειδή, με τη δε παρ. 8 του ίδιου ως άνω άρθρου του ΚΦΔ ορίζεται ότι «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...».

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 βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της φορολογικής διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, διότι στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής βεβαιωτικής 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 έχει ήδη προηγηθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη απόφασης της υπηρεσίας μας επί ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξης της φορολογικής αρχής, η τυχόν εκ νέου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ίδιας πράξης είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη. Στην περίπτωση αυτή άλλωστε η προσβαλλόμενη πράξη, συνιστά βεβαιωτική πράξη στερούμενη εκτελεστότητας και, επομένως, μη προσβαλλόμενη με ένδικη προσφυγή.

Επειδή εν προκειμένω, η με αριθ. πρωτ./1.06.2018 ενδικοφανής προσφυγή της του ασκείται κατά απόρριψης τροποποιητικών δηλώσεων οικ. ετών 2012 και 2013, καταχρηστικώς υποβάλλεται και τυγχάνει απορριπτέα ως απαράδεκτη, αφού για τον ίδιο ακριβώς λόγο είχε υποβάλλει την με αριθ. πρωτ./11.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία είχε απορριφθεί σιωπηρά και επί της οποίας δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 1.06.2018 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της **του**, ΑΦΜ, κατοίκου Βύρωνα, οδός, αρ. ..., ως απαράδεκτης.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).