



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03-09-2018
Αριθμός Απόφασης: 1511

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, ΤΚ, κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αριθ. πρωτ. κατάθεσης Δήλωσης Ανάκλησης - Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικών Ετών και (χρήσεων και).

5. Την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτοκόλλου Δήλωσης Ανάκλησης - Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικών Ετών και (χρήσεων και), ως προς το αίτημα επιστροφής φόρου.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αρ. πρωτ. Δήλωση Ανάκλησης - Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικών Ετών και (χρήσεων και) με αίτημα επιστροφής φόρου, υποβάλλοντας ταυτόχρονα και τροποποιητικές δηλώσεις για το οικονομικό έτος (χρήση) και για το οικονομικό έτος (χρήση), ζητώντας να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών της, από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών. Με το ίδιο ακριβώς αίτημα, είχε προηγηθεί στη Δ.Ο.Υ. η με αρ. πρωτ. αίτηση ανάκλησης – τροποποίησης των φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών, επικαλούμενη τις αποφάσεις του Ειδικού Δικαστηρίου του αρ. 88 παρ. 2 του Συντάγματος δυνάμει των οποίων και κατ' επέκταση της φορολογικής μεταχείρισης της βουλευτικής αποζημίωσης στις αποδοχές των δικαστικών λειτουργών, θα έπρεπε να δηλώσει στον κωδικό 301 των δηλώσεών της το ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση 25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών, ήτοι 13.248,39€ στη φορολογική δήλωση οικ. έτους και 19.076,28€ στη φορολογική δήλωση οικ. έτους και για το λόγο αυτό θα πρέπει να γίνει δεκτή η δήλωση ανάκλησης, να μεταρρυθμιστούν τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα και να επιστραφεί ο οφειλόμενος φόρος ως αχρεωστήτως παρακρατηθείς. Η αίτηση διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. και απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας αποδοχής της. Κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης δεν ασκήθηκε από τη φορολογουμένη η εκ του νόμου προβλεπόμενη ενδικοφανής προσφυγή εντός της νόμιμης προθεσμίας.

Το εκ νέου με αρ. πρωτ. αίτημα, απορρίφθηκε κι αυτό σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά την παρέλευση απράκτου του τριμήνου που ορίζεται, στο

αρ. 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, β) να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτ. Δήλωση Ανάκλησης - Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικών Ετών και (χρήσεων και) και οι σχετικές τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις και γ) να υπολογιστεί εκ νέου ο φόρος εισοδήματος για τα οικονομικά έτη και και να επιστραφεί ο φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως για τα οικονομικά αυτά έτη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Νομική πλάνη και ανυπαρξία φορολογικής υποχρέωσης αναφορικά με τη φορολόγηση του 25% των ακαθαρίστων αποδοχών.
2. Η περίπτωση 3δ΄ της ΠΟΛ 1207/2017 δεν καταλαμβάνει τα νέα σχετικά αιτήματα των φορολογουμένων δικαστικών λειτουργιών που υποβάλλονται και πρέπει να κριθούν υπό το πρίσμα της νομολογίας του Συμβουλίου της Επικρατείας και της ΠΟΛ 1172/2017, οι οποίες υποχρεώνουν τη Φορολογική Διοίκηση σε εκκαθάριση σε βάθος πενταετίας και όχι σε βάθος τριετίας βάσει της προγενέστερης εσφαλμένης πρακτικής της.
3. Νομικά ανακόλουθο να αντιμετωπίζονται ευνοϊκότερα οι φορολογούμενοι που υπέβαλαν για πρώτη φορά τροποποιητικές – ανακλητικές φορολογικές δηλώσεις μετά την αλλαγή νομικής άποψης της Φορολογικής Διοίκησης (αποδεχόμενη την πενταετή έναντι της τριετούς παραγραφής) σε σχέση με εκείνους που τις είχαν υποβάλει προγενέστερα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί, εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1174/14-07-2014 Διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) κατά την υποβολή εκπρόθεσμων

τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα.

1. Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. **Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.**

2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013). Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).....

Επειδή, ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, που κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) ορίζει στο αρ. 63 ότι: «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή. 2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις

προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης. 3. Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου, οργάνου, και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή. Αν κατά της πράξης ή της παράλειψης προβλέπονται από το νόμο περισσότερες από μία διαδοχικές ενδικοφανείς προσφυγές, το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την τελευταία ενδικοφανή προσφυγή. Το κατά τις προηγούμενες περιόδους απαράδεκτο του ένδικου βοηθήματος της προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης κατά της οποίας προβλέπεται από το νόμο η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν ισχύει αν η αρμόδια διοικητική αρχή παρέλειψε να ενημερώσει πλήρως, κατά οποιονδήποτε τρόπο, τον ενδιαφερόμενο, τόσο για την υποχρέωση, όσο και για τους όρους, άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής. 4. Αν παρέλθει η προθεσμία που τάσσει τυχόν ειδικώς ο νόμος προς έκδοση απόφασης για την ενδικοφανή προσφυγή ή, σε περίπτωση που δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, αν παρέλθει άπρακτο τρίμηνο από την άσκησή της, το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται κατά της, τεκμαιρόμενης από την πάροδο της προθεσμίας, απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή στο αρ. 63 του ν. 4174/2013 αναφέρεται ότι: «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. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017 του Υπουργείου Οικονομικών περί εφαρμογής των διατάξεων του αρ. 63 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας....»

Επειδή μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) η απ' ευθείας προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου για την ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων με αίτημα επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, είναι απαράδεκτη, έστω και αν οι ανακλητικές δηλώσεις αφορούν προγενέστερα έτη.

Επειδή η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερόμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Επειδή όπως ομολογείται και από την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ. 41567/29.12.2016 ανακλητική δήλωση με αίτημα την ανάκληση των δηλώσεων, λόγω συγγνωστής πλάνης, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς, χωρίς να προσφύγει στην ειδική διοικητική διαδικασία του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 περ. δ της ΠΟΛ 1207/2017 αναφέρεται ότι : «δ) Εάν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση η οποία απορρίφθηκε, είτε ρητά είτε σιωπηρά, από τη Δ.Ο.Υ. λόγω παρόδου του τριμήνου από την υποβολή της ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της [ΠΟΛ.1172/2017](#) εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα ενδικοφανής προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά.

Επειδή ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε 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. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣΤΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, δεν είναι εκτελεστή η πράξη που απέρριψε αίτημα ανάκλησης άλλης πράξης με απλή εμμονή στο περιεχόμενο εκείνης χωρίς νέα έρευνα του ζητήματος (ΣΤΕ 249/95 ΔΔικ 1997/1250, ΣΤΕ 2914/96 ΔΔικ 1997/1407).

Επειδή δεν υπόκεινται σε προσφυγή οι μη εκτελεστές διοικητικές πράξεις, όπως είναι οι βεβαιωτικές, με τις οποίες η διοίκηση εμμένει στο περιεχόμενο προγενέστερης πράξης, χωρίς να ερευνά στην ουσία.

Επειδή βεβαιωτική είναι και η πράξη που εκδίδεται ύστερα από έρευνα των ίδιων στοιχείων τα οποία είχαν ερευνηθεί για να εκδοθεί η προηγούμενη επιβεβαιούμενη πράξη (ΣΤΕ 2486/93 ΔΔικ 1994/1384).

Επειδή εν προκειμένω η σιωπηρή απόρριψη της Δ.Ο.Υ. στην αρ. πρωτ. αίτηση περί μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικ. ετών και φέρει επιβεβαιωτικό χαρακτήρα, αποτελεί δε επιβεβαίωση της προηγούμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης στην με το ίδιο περιεχόμενο αίτηση της προσφεύγουσας με αρ. πρωτ. και κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη αφού στρέφεται κατά πράξης που στερείται εκτελεστότητας.

Επικουρικώς ακόμα και αν θεωρηθεί ότι η προσφυγή στρέφεται κατά της πρώτης σιωπηρής απόρριψης, η οποία συντελέστηκε με το πέρας του τριμήνου από την με αρ. πρωτ. αίτηση περί μερικής ανάκλησης, ήτοι μετά τις, η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής θα ήταν μέχρι τις, οπότε και σ' αυτήν ακόμα την περίπτωση η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.