



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 03-09-2018

Αριθμός Απόφασης:3763

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 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).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ/03-04-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αρ./08-03-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6.Τις απόψεις της Δ.ΟΥ. Κέρκυρας.

7. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/25-04-2018 έγγραφο συμπλήρωσης της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ../03-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ' αρ./08-03-2018 απορριπτικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η οποία αφορούσε την μη εκκαθάριση των υπ'αρ./22-12-2017 και/22-12-2017 ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στην ως άνω Δ.Ο.Υ., για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013.

Από το περιεχόμενο όμως της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αρ. πρωτ./12-03-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της υπ. αριθμ. πρωτ./12-03-2014 αίτησής του, με την οποία υπέβαλλε ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούσαν τα οικονομικά έτη 2009 έως και 2013.

Συγκεκριμένα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, όσον αφορά μόνο τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011.

Ο προσφεύγων με την υπ. αριθμ. πρωτ./12-03-2014 αίτηση, υπέβαλε ανακλητικές δηλώσεις που αφορούσαν τα οικονομικά έτη 2009-2013 προκειμένου να εφαρμοστεί η 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 § 2 του Συντάγματος (Ν.3038/2002). Με την αριθμ. πρωτ./12-03-2014 αρνητική απάντηση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, δεν έγιναν δεκτές οι εν λόγω ανακλητικές δηλώσεις. Επί της ανωτέρω απαντήσεως ασκήθηκε η με αριθμ. πρωτ./14-03-2014 ενδικοφανής προσφυγή στη Δ.Ε.Δ. η οποία και απορρίφθηκε σιωπηρώς χωρίς ο προσφεύγων να προσφύγει στο νόμιμο διάστημα στα Διοικητικά Δικαστήρια. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και ενόψει έκδοσης των ΠΟΛ.1172/2017 και 1207/2017, ο προσφεύγων επανέρχεται στο αίτημα της ανάκλησης των εν λόγω δηλώσεων, ισχυριζόμενος τα εξής :

- Η ρύθμιση που προβλέπει ότι δικαιώνονται όσοι δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή, ενώ για όσους άσκησαν και δεν προσέφυγαν στο Διοικητικό Πρωτοδικείο απορρίπτεται το αίτημα τους, είναι αντιφατική , παραβιάζει την αρχή της ισότητας που προβλέπει το Σύνταγμα και αντιβαίνει στην αρχή της χρηστής διοίκησης.
- Λόγω πεπλανημένης αντιλήψεως ως προς το χρόνο παραγραφής, του δημιουργήθηκε αποτροπή περαιτέρω προσπάθειών σε δικαστικό αγώνα.
- Θα μπορούσε να ληφθεί ως εκκρεμούσα η ασκηθείσα στο παρελθόν ενδικοφανής προσφυγή του και να εκκαθαριστεί η φορολογική του υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 3 της ΠΟΛ.1207/2017.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή παρ. 8 του ίδιου ως άνω άρθρου 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, με τις διατάξεις του Ν 2717/1999 άρθρο 63, ορίζεται ότι: « παρ. 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, με τις διατάξεις του Ν 2717/1999 άρθρο 66 § 2 περ. α', ορίζεται ότι: «2.α. Εξαιρετικώς στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές εν γένει η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1207/20-12-2017** Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων», η οποία εκδόθηκε προς τον σκοπό της αντιμετώπισης πρακτικών ζητημάτων που έχουν ανακύψει για υποθέσεις για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής η [ΠΟΛ.1172/2017](#) εγκύκλιος, διευκρινίστηκαν τα εξής: « 1. Οι διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την παραπάνω εγκύκλιο και όσες δίνονται με την παρούσα δεν καταλαμβάνουν περιπτώσεις που η απόρριψη ή μη αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης από τη Φορολογική Διοίκηση οφείλεται σε βάσιμους λόγους οι οποίοι δεν σχετίζονται με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

2. Αξίωση επιστροφής φόρου που προβάλλεται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με έγγραφο αίτημα επιστροφής φόρου δυνάμει τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, που υποβάλλεται μετά την έκδοση της [ΠΟΛ.1172/2017](#) εγκυκλίου, εξετάζεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα σε αυτήν, τηρουμένης της τρίμηνης προθεσμίας για την αποδοχή ή απόρριψή της, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63 παρ.2 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) και 42 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Στην πιο πάνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της. Η αποδοχή αυτή πραγματοποιείται, στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, με την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου. Αντίστοιχα, στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, ως αποδοχή νοείται η αποδοχή του εγγραφου αιτήματος για επιστροφή του φόρου, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην [ΠΟΛ.1183/28.7.2014](#) Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Τα ανωτέρω ισχύουν και στην περίπτωση που η Φορολογική Διοίκηση κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση ή το αίτημα επιστροφής κατόπιν έκδοσης απόφασης επί ασκηθείσας ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής.

3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:

στ) Εάν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ρητά ή σιωπηρά λόγω παρόδου της προθεσμίας εντός της οποίας μπορούσε να εκδοθεί η απόφαση επί αυτής ή λόγω εφαρμογής τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της [ΠΟΛ.1172/2017](#) εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα δικαστική 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 φορολογουμένων δεν γίνονται αποδεκτά.».

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, η οποία στρέφεται κατά της αριθμ. πρωτ./12-03-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της αριθμ. πρωτ./12-03-2014 αίτησης του προσφεύγοντα με την οποία υπέβαλε ανακλητικές δηλώσεις που αφορούσαν τα οικονομικά έτη 2009-2013, καταχρηστικώς υποβάλλεται, αφού έχει ήδη προηγηθεί η σιωπηρή απόρριψη της Δ.Ε.Δ. επί της με αρ. πρωτ./14-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα , ομοίου περιεχομένου (οικ. έτη 2009-2010-2011) με την κρινόμενη.

Επειδή, επί η με αρ. πρωτ./14-03-2014 ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε σιωπηρώς χωρίς ο προσφεύγων να προσφύγει στο νόμιμο διάστημα στα Διοικητικά Δικαστήρια, όπερ συνεπάγεται ότι οι σχετικές εγγραφές του φόρου εισοδήματος, για τα κρινόμενα έτη 2009, 2010 & 2011, οριστικοποιήθηκαν.

Επειδή για την ίδια υπόθεση έχει ήδη εκδοθεί απόφαση (τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη) από τη Δ.Ε.Δ., η εκ νέου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ίδιας πράξης είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./03-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.