



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02-07-2018

Αριθμός απόφασης:1317

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@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 (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' 1440/27-07-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 05/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ:.....**, κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ..... της με αριθμό καταχώρησης ...../23-02-2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του προσφεύγοντα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../05-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., 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:

Ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ'αριθμ...../2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 781 το συνολικό ποσό των 36.237,50€ ως αποζημιώσεις ΤΑΡ. Η συγκεκριμένη δήλωση παραπέμφθηκε από την ΔΗΛΕΔ προς έλεγχο στην ΔΟΥ ..... Ερειδόμενη στο με αριθμ.πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1115087 ΕΞ/29-07-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με το οποίο το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση για την κατασκευή του αγωγού μεταφοράς φυσικού αερίου σε δικαιούχο και ιδιοκτήτη γης ύστερα από τη σύναψη συμφωνίας μίσθωσης θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν 4172/2013, η αρμόδια ΔΟΥ ..... διέγραψε το ποσό των 36.237,50€ από τον κωδικό 781.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθμό καταχώρησης ...../2016 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δηλώνοντας στον κωδικό 101 το ποσό των 16.257,82€ (που εισέπραξε εντός του έτους 2015), όπως προκύπτει και από την αναλυτική κατάσταση Ε2 για τα μισθώματα ακινήτων του οικείου φορολογικού έτους. Ακολούθως, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ'αριθμ.πρωτ...../30-03-2017 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε να γίνει νέα εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης φορολογικού έτους 2015 και να διαγραφεί ο φόρος που του επιβλήθηκε διότι θεωρεί ότι εσφαλμένα φορολογήθηκε για το ποσό της αποζημίωσης που έλαβε λόγω απαλλοτρίωσης. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών απέρριψε με την με αριθμ...../21-07-2017 ρητή απόφασή της την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή κατά της οποίας ο προσφεύγων δεν άσκησε δικαστική προσφυγή.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθμό καταχώρησης ...../23-02-2018 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με την οποία (μεταξύ άλλων) αφαίρεσε το ποσό των 16.167,50€ από τον κωδικό 101 μεταφέροντάς το στον κωδικό 781.

Ο προσφεύγων προέβη στην άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής στις 05-03-2018 προσβάλλοντας τη σιωπηρή απόρριψη της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ..... πριν παρέλθει άπρακτο το προβλεπόμενο από το άρθρο 63 παρ.2 του Ν 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) τρίμηνο από την υποβολή της εν λόγω δήλωσης στην ανωτέρω φορολογική αρχή.

Κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης έχει παρέλθει η ως άνω τρίμηνη προθεσμία άπρακτη και τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη της τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντα από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ .....

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης απόρριψης της ΔΟΥ ..... επικαλούμενος την ΔΕΑΦ 1019566 ΕΞ 2018/05-02-2018.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 24 του ν. 4274/2014 (ΦΕΚ-147 Α/14-7-14), ορίζεται ότι: *“1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα.”*

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. ΟΛ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την με αριθμό πρωτ...../30-03-2017 ενδικοφανή προσφυγή του ζητώντας να διαγραφεί ο φόρος που του είχε επιβληθεί με την με αριθμό ειδοποίησης ...../20-02-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ καταχώρησης ...../20-02-2017 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσής του ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα φορολογήθηκε για το ποσό της αποζημίωσης (16.167,50€) που έλαβε λόγω απαλλοτρίωσης της γής του για την κατασκευή αγωγού φυσικού αερίου. Κατόπιν εξέτασης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ.1497/21-07-2017 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας βασισμένη στο με αριθμ.ΔΕΑΦ Α 1115087 ΕΞ/29-07-2016 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας Τμήμα Α'. Κατά της ως άνω απόφασης δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά εκ νέου τη μη φορολόγηση του ποσού της αποζημίωσης που έλαβε (16.167,50€) λόγω απαλλοτρίωσης προσβάλλοντας τη σιωπηρή απόρριψη από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ..... επί της υποβληθείσας 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνεται απαράδεκτη, λόγω του ότι αυτή αναφέρεται στο ίδιο θέμα για το οποίο εκδόθηκε η με αριθμό 1497/21-07-2017 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσία μας

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτ...../05-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:.....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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