



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6175

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

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).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Νέας Ιωνίας Αττικής, οδός «.....» κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της με αρ. πρωτ. «.....»/10-03-2017 αίτησης του για την ανάκληση και νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας της με αρ. πρωτ. «.....»/10-03-2017 αίτησης του προσφεύγοντος για την ανάκληση και νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006, απορρίφθηκε σιωπηρώς το αίτημα του από το Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

Η ως άνω αίτηση αφορούσε το προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2005 και 2006, αφαιρουμένων των ποσών που εισέπραξε δυνάμει ασφαλιστηρίου συμβολαίου από την ALICO, ύψους 21.895,63 € το έτος 2004 και 2.176,75 € το έτος 2005.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων απασχολήθηκε με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου στην "Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων Αθήνα 2004". Μεταξύ της ως άνω επιτροπής και της ασφαλιστικής εταιρίας «ALICO AIG LIFE» είχε συναφθεί ομαδικό συμβόλαιο το οποίο προέβλεπε την καταβολή εφάπαξ συνταξιοδοτικής παροχής στους υπαλλήλους της ανωτέρω Επιτροπής. Ο προσφεύγων έλαβε για την εργασία του στην ως άνω Επιτροπή ποσά 21.895,63 € το έτος 2004 και 2.176,75 € το έτος 2005.

Επί του θέματος όμως, με την υπ' αριθμ 25/2011 γνωμοδότηση, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, η Ολομέλεια του Ν.Σ.Κ. απεφάνθη ότι αφενός μεν, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρ. 45 του Ν 2238/1994 και αφετέρου σύμφωνα με τη διάταξη της περ στ' της παρ. 1 του άρθρου 24 του ιδίου ως άνω νόμου, η συνταξιοδοτική παροχή βάσει του ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου που εισέπραξαν για τις υπηρεσίες τους οι υπάλληλοι της «Οργανωτικής Επιτροπής Ολυμπιακών Αγώνων – Αθήνα 2004» υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Στη συνέχεια εξεδόθη η ΠΟΛ 1105/2011 σύμφωνα με την οποία, επειδή η εταιρία «Ο.Ε.Ο.Α Αθήνα 2004» δεν υφίσταται πλέον, η ασφαλιστική εταιρία «ALICO AIG LIFE» υποχρεούταν να εκδώσει προς τους πιο πάνω υπαλλήλους βεβαίωση με τα σχετικά ποσά, τα οποία οι υπόχρεοι έπρεπε να τα δηλώσουν με συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια ΔΟΥ, προκειμένου να φορολογηθούν μαζί με τα άλλα εισοδήματά τους.

Πράγματι, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ανωτέρω οικονομικά έτη. Ωστόσο, στη συνέχεια κατέθεσε αιτήσεις ανάκλησης των ανωτέρω συμπληρωματικών δηλώσεων για τα επίδικα ποσά, που, όπως υποστήριξε, από πλάνη δηλώθηκαν ως φορολογητέα ,αλλά έλαβε αρνητικές απαντήσεις από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κορίνθου (Τμήμα Β' Μονομελές) εξέδωσε την υπ' αριθμ. Α146/30-6-2016 απόφαση η οποία αφορά παρόμοιο θέμα μ' αυτό του προσφεύγοντος και με την οποία έκανε δεκτούς του ισχυρισμούς της φορολογουμένης

Προς τούτο, ο προσφεύγων κατέθεσε εκ νέου τη με αρ.πρωτ. «.....»/10-3-2017 αίτηση ανάκλησης φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2005 και 2006, αιτούμενος νέα εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων με βάση τη συγκεκριμένη δικαστική απόφαση. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας δεν απάντησε και ως εκ τούτου η αίτηση του απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ν. Ιωνίας, επί της με αρ. πρωτ. «.....»/10-3-2017 αιτήσεως που υπέβαλε στην ανωτέρω ΔΟΥ για ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2005 και 2006, προκειμένου να μην φορολογηθούν οι συνταξιοδοτικές παροχές που έλαβε από την "Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων- Αθήνα 2004 Α.Ε"(Ο.Ε.ΟΑ) για τις υπηρεσίες που προσέφερε σε αυτήν προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α146/30-6-2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου (Τμήμα Β' Μονομελές) κρίθηκε ότι το ποσό που εισέπραξε όμοια με τον προσφεύγοντα εργαζόμενη, βάσει ομαδικού ασφαλιστηρίου, συνιστά εισόδημα από κινητές αξίες, το οποίο υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 63 του 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 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 στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί της με αρ. πρωτ. «.....»/10-3-2017 αίτησης του προσφεύγοντος για την ανάκληση και νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006.

Επειδή από την εξέταση του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων αρχικά με τις με αρ. πρωτ. «.....»/28-12-2011 και «.....»/28-12-2011 αιτήσεις του προς τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας είχε ήδη υποβάλει το αίτημα του για τη μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006 αντίστοιχα, με τις οποίες ζητούσε να περιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα του με την αφαίρεση των ποσών των συνταξιοδοτικών παροχών που έλαβε για τις υπηρεσίες που προσέφερε στην "Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων- Αθήνα 2004 Α.Ε"(Ο.Ε.ΟΑ). Ακολούθως η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας με τα με αρ. πρωτ. «.....»/27-03-2012 και «.....»/27-03-2012 έγγραφα του Προϊσταμένου της απάντησε αρνητικά στο προαναφερόμενο αίτημα του προσφεύγοντος .

Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ο προσφεύγων εφόσον αμφισβητούσε τις με αρ. πρωτ. με αρ. πρωτ. «.....»/27-03-2012 και «.....»/27-03-2012 ρητές αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας που

εκδόθηκαν σε βάρος του, όφειλε να υποβάλει δικαστική προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση αυτής της πράξης εντός προθεσμίας τριάντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν, σύμφωνα με το κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), κάτι που δεν έπραξε. Αντί αυτού επανήλθε εκ νέου με τη με αρ. πρωτ. «.....»/10-03-2017 αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας αιτούμενος το περιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του με την αφαίρεση των ποσών των συνταξιοδοτικών παροχών που έλαβε για τις υπηρεσίες που προσέφερε στην "Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων- Αθήνα 2004 Α.Ε"(Ο.Ε.ΟΑ). Ωστόσο το θέμα που τέθηκε και πάλι από τον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. «.....»/10-03-2017 αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας είχε ήδη κριθεί από τη φορολογική διοίκηση.

Επειδή η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί της με αρ. πρωτ. «.....»/10-03-2017 αίτησης του για την ανάκληση και νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, καθώς το θέμα που τέθηκε εκ νέου από τον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. «.....»/10-03-2017 αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας έχει ήδη κριθεί από τη φορολογική διοίκηση. Ως εκ τούτου απαραδέκτως υποβάλλεται το εν λόγω αίτημα του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/07-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί της με αρ. πρωτ. «.....»/10-03-2017 αίτησης του για την ανάκληση και νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 και οικονομικού έτος 2006.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.