



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5478

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 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ, οδός «.....», κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/30-01-2017 αίτησης περί συμπληρωματικής ανάκλησης – τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/30-01-2017 αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί συμπληρωματικής ανάκλησης – τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων με το ως άνω υποβληθέν αίτημα, ζήτησε τη μη επιβολή έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί του ποσού της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007 στο οικονομικό έτος 2014, καθώς και στο φορολογικό έτος 2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, ως προς την έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής ν. 3620/2007 και να του επιστραφούν τα ποσά της έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

--Το ποσό της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007 φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και δεν υπόκειται σε καμία κράτηση. Εξάλλου το εν λόγω ποσό ως έκτακτη παροχή κατεβλήθη προς βελτίωση των αποδοχών του για το διάστημα από 01/01/2003 μέχρι 31/12/2007, κατά το οποίο δεν ίσχυε ο ν. 3986/2011 με τον οποίο επιβλήθηκε η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη»*.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϋσχόν καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επί του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/14-09-2016 αιτήματος του προσφεύγοντος, περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014, καθώς και των φορολογικών ετών 2014 και 2015, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, την με ημερομηνία κατάθεσης **12/01/2017** και με αριθμό πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείτο μεταξύ άλλων και την τη μη επιβολή έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί του ποσού της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007 στο οικονομικό έτος 2014, καθώς και στα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

Επειδή επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ'αριθμ. «.....»/10-05-2017 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή κατά της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την **23/06/2017** ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθμό εισαγωγής ΠΡ«.....»/23-06-2017 δικαστική προσφυγή, με την οποία ζητά μεταξύ άλλων να αναγνωριστεί ότι τα ποσά που έλαβε τα έτη 2013 και 2014 (οικονομικό έτος 2014 και φορολογικό έτος 2014) ως έκτακτη παροχή κατ' άρθρο 5 του Ν 3620/2007, δεν υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 και να του επιστραφεί η προκύπτουσα διαφορά που παρακρατήθηκε – καταβλήθηκε αχρεωστήτως τα έτη αυτά.

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων επί του ιδίου αιτήματος περί μη επιβολής έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί του ποσού της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007 στο οικονομικό έτος 2014 και στο φορολογικό έτος 2014, είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/30-01-2017 αίτηση, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της.

Επειδή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της προαναφερόμενης αίτησης, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, ως προς την έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής ν. 3620/2007 και την επιστροφή των ποσών της έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα.

Επειδή η Υπηρεσία μας έχει αποφανθεί επί του αιτήματος του προσφεύγοντος περί της επιβολής έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί του ποσού της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007 στο οικονομικό έτος 2014 και στο φορολογικό έτος 2014, με την υπ'αριθμ. «.....»/10-05-2017 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου αυτής.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων και ως εκ τούτου έχει παρέλθει το ενδικοφανές στάδιο, το οποίο δεν δύναται να αναβιώσει με την υποβολή νέου αιτήματος από τον προσφεύγοντα για τα ως άνω έτη (οικονομικό 2014 και φορολογικό 2014).

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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.