



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 26/05/2017

Αριθμός απόφασης: 3065

### 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

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

4. Την από 27/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΛΕΥΚΩΣΙΑΣ ΚΥΠΡΟΥ, κατά α) της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /02-12-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην υπ' αριθμ. πρωτ. .... /14-11-2016 αίτησή του για την εκκαθάριση της από 04/11/2004 ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 και β) της παράλειψης της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί σε εκκαθάριση της νομίμως και εμπροθέσμως υποβληθείσας μετά των

απαιτούμενων δικαιολογητικών από 04/11/2004 ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .... /02-12-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην υπ' αριθμ. πρωτ. .... /14-11-2016 αίτησή του για την εκκαθάριση της από 04/11/2004 ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /02-12-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού δεν έγινε δεκτό το υπ' αριθμ. .... /22-11-2016 αίτημα του προσφεύγοντος για εκκαθάριση της ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 που είχε υποβληθεί από αυτόν στις 14/11/2004. Πιο συγκεκριμένα η απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού είχε ως κάτωθι:

*«Σε απάντηση της υπ' αριθμόν .... /22-11-16 αίτησής σας, σας γνωρίζουμε ότι δεν δυνάμεθα να εκκαθαρίσουμε την ανακλητική δήλωση οικονομικού έτους 2003 που υπεβλήθη την 14-11-2004 με Αριθμό Πρωτοκόλλου ..... χωρίς τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, ενώ σας απεστάλη η υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ..... πρόσκληση στις 18/09/2006 να υποβάλετε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και δεν ανταποκριθήκατε. Προς τούτο δεν έγινε δεκτή και η ανακοπή σας βάσει της ..... /2014 δικαστικής απόφασης.»*

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. .... /02-12-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με την οποία του γνωρίζεται η μη δυνατότητα εκκαθάρισεως της υποβληθείσας με αριθμ. πρωτ. .... /14.11.2004 ανακλητικής δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 και να γίνει δεκτή η εν λόγω από 14.11.2004 ανακλητική-τροποποιητική δήλωσή του, ώστε να απαλλαγεί από τον εις βάρος του βεβαιωθέντα βάσει τεκμαρτής δαπάνης φόρο εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη νόμιμου ερείσματος της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού – Παράνομη η παράλειψη εκκαθάρισης της υποβληθείσας εκ μέρους του νομίμως και εμπροθέσμως από 04/11/2004 ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003.

- Παράβαση κατ' ουσία διάταξης νόμου – Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 61 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυε, ορίζεται ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α΄), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση γίνεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999:

*«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...».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2717/1999:

*«1. Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει:*

.....

*Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης:*

.....  
***Β. Σε περίπτωση παράλειψης, από τη συντέλεσή της.***  
.....

6. *Αν ο νομιμοποιούμενος προς άσκηση προσφυγής διαμένει στην αλλοδαπή, οι αντίστοιχες προθεσμίες ορίζονται σε 90 (ενενήντα) ημέρες.»*

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 20/05/2003 την υπ' αριθμ. .... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003, στην οποία δήλωσε την αγορά ακινήτου, και συγκεκριμένα την αγορά σε ποσοστό 50% αγροτεμαχίου, συνολικής επιφανείας 4.007,01 τ.μ. στη θέση ..... της νήσου Μυκόνου, αντί συνόλου τιμήματος 40.671,15 ευρώ, αναγράφοντας το ποσό αυτό στον κωδικό 735 δαπάνη για την αγορά ακινήτων του εντύπου Ε1. Στη συνέχεια εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού το οικείο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2003 στις 12/02/2004 με οφειλόμενο ποσό φόρου 11.078,46 ευρώ που προέκυψε από την εφαρμογή του τεκμηρίου του άρθρου 19 παρ. 2 του ν.2238/1994. Στις 04/11/2004 ο προσφεύγων υπέβαλε στην παραπάνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ..... /4-11-2004 ανακλητική-τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, ώστε να απαλλαγεί από τον εις βάρος του βεβαιωθέντα βάσει τεκμαρτής δαπάνης φόρο εισοδήματος.

**Επειδή**, η ως άνω ανακλητική-τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 του προσφεύγοντος απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς όπως προκύπτει και από μεταγενέστερη πρόσκληση της εν λόγω Δ.Ο.Υ. δεν προσκομίστηκαν τα προβλεπόμενα νόμιμα δικαιολογητικά στοιχεία (δανειακή σύμβαση, αποδεικτικά στοιχεία εκταμίευσης του αντιτίμου του συμβολαίου-εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό που εκδίδονται σε κάθε περίπτωση από τις τράπεζες κτλ.) από τα οποία θα προέκυπτε η απαλλαγή του από το φόρο.

**Επειδή** ο προσφεύγων είχε το δικαίωμα να ασκήσει προσφυγή κατά της σιωπηρής απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού εντός προθεσμίας 90 ημερών από τη γνωστοποίηση σε αυτόν της απόρριψης, ήτοι εν προκειμένω από την παρέλευση του τριμήνου από την υποβολή της με αριθμ. .... /4-11-2004 ανακλητικής δήλωσης, και επιλαμβανόμενο δε της προσφυγής το Διοικητικό Πρωτοδικείο να κρίνει την ανάκληση κατ' ουσίαν (ΣτΕ 3786/1996, 7μελούς, 4098/1997, 3437/1997).

**Επειδή** ο προσφεύγων κατά της σιωπηρής απόρριψης της εν λόγω ανακλητικής του δήλωσης δεν άσκησε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας προσφυγή ουσίας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου στα πλαίσια της οποίας θα εξετάζονταν οι ισχυρισμοί ουσιαστικής βασιμότητας της φορολόγησής του και συνεπώς απώλεσε το έννομο δικαίωμά του για δικαστική προστασία.

**Επειδή**, ο προσφεύγων επανέρχεται στις 22/11/2016 υποβάλλοντας εκ νέου αίτηση προκειμένου να γίνει δεκτή και να εκκαθαριστεί η από 02/11/2004 τροποποιητική-ανακλητική

δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 και λαμβάνει από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού την κάτωθι απάντηση: «Σε απάντηση της υπ' αριθμόν ..... /22-11-2016 αίτησή σας, σας γνωρίζουμε ότι δε δυνάμεθα να εκκαθαρίσουμε την ανακλητική δήλωση οικονομικού έτους 2003 που υπεβλήθη την 14-11-2004 με Αριθμό Πρωτοκόλλου ..... χωρίς τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, ενώ σας απεστάλη η υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ..... πρόσκληση στις 18/09/2006 να υποβάλετε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και δεν ανταποκριθήκατε. Προς τούτο δεν έγινε δεκτή και η ανακοπή σας βάσει της ..... /2014 δικαστικής απόφασης.»

**Επειδή**, όπως προαναφέρθηκε, το αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το οικονομικό έτος 2003 είχε εξεταστεί και απορριφθεί με τη δυνατότητα προσφυγής του ενώπιον του διοικητικών δικαστηρίων, η παραπάνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού δεν παράγει έννομα αποτελέσματα, δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά απλή διοικητική πράξη η οποία γνωστοποιεί στον προσφεύγοντα τη μη δυνατότητα εκκαθάρισης της από 14/11/2004 δήλωσης, δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ 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.

