



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α-5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 29 / 07 / 2016

Αριθμός Απόφασης 2767

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. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από .../05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, στρατιωτικού, με ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού αρ., τ.κ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων επί της από 30-12-2015 αίτησης περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 – 2009,

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χανίων,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από .../05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων επί της από **30-12-2015 αίτησης** περί **ανάκλησης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 – 2009, να γίνει δεκτή η παραπεμπτική αίτηση ανάκλησης, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλομένου φόρου εισοδήματος για τα ανωτέρα έτη, και να επιστραφεί σε αυτόν ο φόρος εισοδήματος ως αχρεωστήτως καταβληθείς, προβάλλοντας ότι:

Τα ποσά που έλαβε υπηρετώντας ως στρατιωτικός στην Ιταλία, δεν αποτελούν εισόδημα, αλλά η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στο εξωτερικό και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης στην ξένη χώρα.

Τα ποσά που αιτείται των ανάκληση της φορολογητέας ύλης τα οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 659 των δηλώσεων της των ανωτέρω οικονομικών ετών, έχουν ως ακολούθως:

Δεδομένα βεβαιώσεων Αποδοχών				
Οικονομικό Έτος	Αποδοχές που φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής Υποχρέωσης (κωδ. 659)			
	Ακαθάριστες Αποδοχές	Κρατήσεις	Καθαρές Αποδοχές	Φόρος που παρακρατήθηκε
2006	22.680,00 €	3.024,00 €	19.656,00 €	2.948,40 €
2007	51.911,00 €	6.918,00 €	44.993,00 €	6.747,00 €
2008	51.912,00 €	6.912,00 €	45.000,00 €	6.744,00 €
2009	37.174,00 €	4.980,00 €	32.194,00 €	4.829,00 €

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 24 § 1** του **ν. 2690/1999** - Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ΦΕΚ Α' 45) ορίζεται ότι: «Αν από τις σχετικές διατάξεις δεν προβλέπεται η δυνατότητα άσκησης της, κατά το επόμενο άρθρο, ειδικής διοικητικής ή ενδικοφανούς προσφυγής, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από ατομική διοικητική πράξη μπορεί, για οποιονδήποτε λόγο, με αίτησή του, να ζητήσει, είτε από την διοικητική αρχή η οποία εξέδωσε την πράξη, την ανάκληση ή την τροποποίησή της (αίτηση θεραπείας) είτε από την αρχή ή οποία προΐσταται εκείνης που εξέδωσε την πράξη, την ακύρωσή της (ιєραρχική προσφυγή)» και με τις διατάξεις του **άρθρου 25 § 1** του **ίδιου νόμου** ότι: «Όπου προβλέπεται από ειδικές διατάξεις, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη, μπορεί με προσφυγή του, η οποία ασκείται ενώπιον του προβλεπόμενου από τις διατάξεις αυτές διοικητικού οργάνου και μέσα στην οριζόμενη από τις ίδιες προθεσμίες, να ζητήσει, κατά περίπτωση, την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης»,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 § 2** του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (**ν. 2717/1999**), «Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστική 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»,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης 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, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων **ΠΟΛ.1002/31-12-2013**, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των

φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης»,

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε στη ΔΟΥ Χανίων την από **30/12/2015 αίτηση ανάκλησης**, στην οποία ο προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν απάντησε και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του Κ.Δ.Δικ «η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση», ήτοι στις **31/03/2016**. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του **ν. 4174/2013** η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής έπρεπε να υποβληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που συντελέστηκε η παράλειψη, ήτοι μέχρι τις **04/05/2016**, πλην όμως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις **18/05/2016** και επομένως η ενδικοφανής προσφυγή είναι **εκπρόθεσμη** και ως εκ τούτου πρέπει να **απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από .../05/2016 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του Αντωνίου, με ΑΦΜ:, ως **απαράδεκτης**.

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 προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).