



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 13/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4403

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

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 αριθ. 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 αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015).
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΡΗΤΗΣ, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της από 23/04/2015 αίτησης για εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.
6. Την από 03/11/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/06/2015 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:

Ο προσφεύγων στρέφεται κατά της μη απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στη με αριθμ. πρωτ./23-04-2015 αίτησή του, με την οποία ζητά να εκκαθαριστούν οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 που είχε καταθέσει στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου την 01/04/2014, ως αντίκλητος των νόμιμων κληρονόμων του αποβιώσαντος την 09/07/2012, κατά το μέρος που αφορούν τα ποσά που δήλωσε ο αποβιώσας στις αρχικά υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των παραπάνω ετών ως ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων. Ο προσφεύγων επικαλείται στην παραπάνω αίτηση του το υπ' αριθμ./04.12.2009 συμβόλαιο γονικής παροχής, ζητώντας την μείωση του δηλωθέντος εισοδήματος (με τις αρχικά υποβληθείσες δηλώσεις) φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2010-2013 του αποβιώσαντος, κατά το ποσοστό που αφορά το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, καθώς δηλώθηκε σε ποσοστό 100% αντί του ορθού 25%, όπως προκύπτει από το προαναφερθέν συμβόλαιο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτό το αίτημά του και να προβεί η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στον έλεγχο των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του αποθανόντος για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 και την έκδοση πράξεων διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για τα ανωτέρω έτη, ισχυριζόμενος ότι ο ίδιος έχει περιλάβει στις αντίστοιχες δικές του δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος το ποσοστό 25% των ως άνω ενοικίων και συνεπώς το εισόδημα από την εκμίσθωση των ιδίων ακινήτων έχει υπαχθεί σε διπλή φορολόγηση, γεγονός που είναι αντισυνταγματικό.

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 ορίζεται:

«2. 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...».

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 του προσφεύγοντος κατατέθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου την 01/04/2014 και συνεπώς η σιωπηρή άρνηση επί του αιτήματος τροποποίησης των προαναφερθεισών δηλώσεων του συντελέστηκε με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την ημερομηνία κατάθεσης, ήτοι την 01/07/2014.

Επειδή, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας που ορίζεται από το άρθρο 63 του ν.4174/2013, την ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1069/4-3-2014, σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την

εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ. /13.04.2015 έγγραφό του αιτήθηκε το ίδιο ακριβώς θέμα με τη με αριθμ. πρωτ. /01.04.2014 αίτησή του, ήτοι την αποδοχή των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του αποβιώσαντος την 09/07/2012, οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013. Στο από 01/04/2014 αίτημα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου δεν απάντησε ρητώς, με αποτέλεσμα η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής από τον προσφεύγοντα να είναι παραδεκτή μόνο κατά της από 01/07/2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης. Συνεπώς, το αίτημά του για εκκαθάριση με βάσει τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.

Επειδή, επομένως, η μη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στη με αριθμ. πρωτ. /23-04-2015 εκ νέου αίτηση του προσφεύγοντος, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, απαραδέκτως προσβάλλεται.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24/06/2015 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΚΑΦΗΡΑΣ 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 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).