



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

Θεσσαλονίκη, 04-03-2016

Αριθμός απόφασης:155

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

**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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** «.....» και με **αριθμό πρωτοκόλλου** «.....» **ενδικοφανή προσφυγή του** «.....» του «.....», ΑΦΜ: «.....», που κατοικεί στη «.....», επί της οδού «.....», Τ.Κ. «.....», κατά τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις τεκμαιρόμενες σιωπηρές απορρίψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» επί των με αριθμ. πρωτ. «.....» και «.....» τροποποιητικών –ανακλητικών δηλώσεων
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από «.....» εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» του «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της εν λόγω προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» επί των υπ'αριθμ. Πρωτ. «.....» και «.....» αιτήσεων τροποποίησης – ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικών ετών «.....» και «.....» αντίστοιχα, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης, με βάση τις εν λόγω δηλώσεις και επιστροφής του φόρου των οικείων οικονομικών ετών ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις αφορούν στη μείωση των δηλωθέντων (με τις αρχικές δηλώσεις) φορολογητέων εισοδημάτων οικονομικών ετών «.....» και «.....» κατά **το ποσό του επιδόματος διδακτικής προετοιμασίας κα εξωδιδακτικής απασχόλησης**, ύψους «.....» ευρώ και «.....» **ευρώ**, αντίστοιχα, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα ως Αναπληρωτή καθηγητή «.....» του Τμήματος «.....», της Σχολής «.....» του Πανεπιστημίου «.....», όπως προκύπτει από τις υπ'αριθμ. Πρωτ. «.....» σχετική βεβαίωση του Πανεπιστημίου «.....» και «.....» σχετική βεβαίωση του τμήματος «.....», σχολή «.....», Πανεπιστήμιο «.....», στις οποίες εμφανίζονται τα καθαρά ποσά, μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων.

Συγκεκριμένα, με τις προσβαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών «.....» και «.....» και την επιστροφή των αναλογούντων ποσών φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και την ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων του οικ. ετών «.....» και «.....», επικαλούμενος την με αρ. 29/2014 Απόφαση ΟΛ ΣτΕ καθώς και πληθώρα άλλων αποφάσεων.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με τις διατάξεις του αρθ.63 του ν.4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και το αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών υποβάλλονται **εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 της παράγραφος 2 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας): *«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. 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, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή σιωπηρές απορρίψεις, τεκμαίρεται ότι συντελούνται την «.....», δεδομένου ότι οι σχετικές αιτήσεις ανακλήσεως-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικ. Ετών «.....»-«.....» υποβλήθηκαν την «.....».

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε την «.....» **εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τις από «.....» σιωπηρές απορριπτικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

Με το με αριθμ. ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους «.....» το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. καταχ. «.....» δήλωσης φορολογίας εισοδήματος βεβαιώθηκε τελικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους «.....»€. Στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος «.....» που υπέβαλλε ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους «.....»€, στο οποίο περιλαμβάνονταν, μεταξύ άλλων, το ποσό του επιδόματος διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης εντός των Πανεπιστημίων, ύψους «.....» ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα «.....» έως «.....».

Με το με αριθμ. ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους «.....» το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. καταχ. «.....» δήλωσης φορολογίας εισοδήματος βεβαιώθηκε τελικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους «.....»€. Στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος «.....» που υπέβαλλε ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους «.....»€, στο οποίο περιλαμβάνονταν, μεταξύ άλλων το ποσό του επιδόματος διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης εντός των Πανεπιστημίων, ύψους «.....» ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από «.....» έως «.....».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως **απαράδεκτης** λόγω εκπροθέσμου ως προς την ακύρωση των τεκμαιρόμενων σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων επί των υπ' αριθμ. «.....» και «.....» αιτήσεων ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών «.....» και «.....» αντίστοιχα.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α/α**

ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ-ΝΤΙΝΑ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).