



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 536

**Fax** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 19.11.2018

Αριθμός απόφασης: 4662

### **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 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.06.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., χήρας Συνταξιούχου Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. πρωτ. .... /5.06.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα σχετικά με την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ. ....../5.06.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα με θέμα: «εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012-2013», της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 19.06.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., χήρας Συνταξιούχου Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ. ...., 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 αριθ. πρωτ. ....../5.06.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα με θέμα: «εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012-2013», δεν έγιναν δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής πιστωτικών υπολοίπων που προέκυψαν μετά την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων οικ. ετών 2012 και 2013.

#### Σύντομο ιστορικό

Με το αριθ. ειδοποίησης ....../31.10.2012 Ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φ.π., οικονομικού έτους 2012, που εκδόθηκε με βάση την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό πληρωμής 9.551,97 ευρώ.

Με το αριθ. ειδοποίησης ....../14.08.2013 Ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φ.π., οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε με βάση την αρχική δήλωση internet της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό πληρωμής 6.566,22 ευρώ.

Με την αριθ. πρωτ. ....../10.02.2014 αίτησή της προς την Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την ανάκληση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2009-2013 και συγκεκριμένα αιτήθηκε να αφαιρεθεί από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος δικαστικών αποδοχών, ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών και να της επιστραφεί ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα με την αριθ. πρωτ. ....../29.05.2014 αρνητική του απάντηση απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας. Κατά της εν λόγω αρνητικής απάντησης, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθ. πρωτ. ....../11.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά καθόσον δεν εκδόθηκε απόφαση επ' αυτής. Σύμφωνα δε με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών η προσφεύγουσα δεν άσκησε δικαστική προσφυγή κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Βύρωνα τις από 12.12.2017 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013. Κατόπιν αυτού η Δ.Ο.Υ. Βύρωνα προχώρησε στην έκδοση των κάτωθι πράξεων:

α)του με αριθ. ειδοποίησης ...../21.02.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, σύμφωνα με το οποίο το τελικό χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 4.825,85 ευρώ (αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού των 9.551,97 ευρώ) και

β)του με αριθ. ειδοποίησης ...../21.02.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, σύμφωνα με το οποίο το τελικό χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 2.731,89 ευρώ (αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού των 6.566,22 ευρώ).

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα εξέδωσε το με αριθ. πρωτ. ....../2.05.2018 έγγραφο, με το οποίο αφού ενημέρωνε την προσφεύγουσα για την απόρριψη των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, στη συνέχεια προχώρησε στην έκδοση των κάτωθι πράξεων:

α)του με αριθ. ειδοποίησης ...../1.06.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, σύμφωνα με το οποίο το νέο χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 9.551,97 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 4.825,85 ευρώ) και

β)του με αριθ. ειδοποίησης ...../1.06.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, σύμφωνα με το οποίο το νέο χρεωστικό διαμορφώθηκε στο ποσό των 6.566,22 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 2.731,89 ευρώ).

Ήδη η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθ. πρωτ. ....../1.06.2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθ. ....../2.05.2018 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα. Η υπηρεσία μας κατόπιν εξέτασης της ως άνω προσφυγής εξέδωσε την με αριθ. ....../23.10.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία απέρριψε την εν λόγω προσφυγή ως απαράδεκτη και για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν.

Παράλληλα με την άσκηση της ως άνω ενδικοφανούς, η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Βύρωνα την με αριθ. πρωτ. ....../1.06.2018 νεότερη αίτησή της με την οποία ζητούσε την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2012 και 2013 το οποίο προέκυψε βάσει των από 21.02.2018 ενιαίων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φυσικών προσώπων τα οποία αφορούσαν τα ως άνω έτη με τα οποία έγιναν δεκτές οι τροποποιητικές της δηλώσεις.

Σε απάντηση της ως άνω αίτησης εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ. ....../5.06.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά της διότι κατόπιν της με αριθ. ....../29.05.2018 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα έγινε νέα εκκαθάριση με συνέπεια να μην εκκρεμεί πλέον ποσό για επιστροφή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν: η αριθ. πρωτ. ....../5.06.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, το με

ημερομηνία 1.06.2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012, το με ημερομηνία 1.06.2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 και να της επιστραφεί ο επιπλέον του οφειλόμενου καταβληθείς φόρος, ως αχρεωστήτως καταβληθείς, ισχυριζόμενη ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις διαλαμβάνουν πολλαπλώς μη νόμιμη αιτιολογία. Προβάλλει επίσης τον ισχυρισμό ότι η έκδοση των ως άνω εκκαθαριστικών συνιστά ανάκληση των από 21.02.2018 Ενιαίων Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φυσικών Προσώπων οικ. ετών 2012 και 2013, τα οποία είναι απολύτως νόμιμα εκδοθέντα, έχει δε δυσμενείς επιπτώσεις στην ίδια. Δεδομένου ότι η ανάκληση νόμιμων ευμενών διοικητικών πράξεων αποκλείεται, δύναται δε να γίνει κατ' εξαίρεση μόνο για λόγους δημοσίου συμφέροντος, αν ο διοικούμενος συμφωνεί ή δεν συμμορφώνεται προς τους όρους από τους οποίους εξαρτάται η ισχύς της ή αν δεν συντρέχουν πλέον οι προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, κριτήρια που δεν συντρέχουν στην προκειμένη περίπτωση, συνεπώς η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων τυγχάνει μη νόμιμη και για το λόγο αυτό.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013), «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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 τη δε παρ. 8 του ίδιου ως άνω άρθρου του ΚΦΔ 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...».

**Επειδή,** από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της φορολογικής διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, διότι στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής βεβαιωτικής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

**Επειδή,** εν προκειμένω δεν εκκρεμεί ποσό για επιστροφή που να προέρχεται από αποδοχή των από 12.12.2017 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών

2012 και 2013 διότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα εξέδωσε μετέπειτα τις εξής πράξεις: α) το με αριθ. ειδοποίησης ...../1.06.2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012 και β) το με αριθ. ειδοποίησης ...../1.06.2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα έμμεσα στρέφεται κατά της απόρριψης των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2012 και 2013, ενώ, για τον ίδιο λόγο, έχουν ήδη προηγηθεί: α) η τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ....../11.06.2014 ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επί της οποίας δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή και β) η με αριθ. ....../23.10.2018 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας επί της με αριθ. πρωτ. ....../1.06.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της.

**Επειδή**, η εκ νέου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ίδιας πράξης είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

**Επειδή** εν προκειμένω, η με αριθ. πρωτ. ....../19.06.2018 ενδικοφανής προσφυγή της ..... ασκείται ουσιαστικά κατά απόρριψης τροποποιητικών δηλώσεων οικ. ετών 2012 και 2013, καταχρηστικώς υποβάλλεται και τυγχάνει απορριπτέα ως απαράδεκτη, αφού για τον ίδιο ακριβώς λόγο έχουν ήδη υποβληθεί από την προσφεύγουσα οι με αριθ. πρωτ. ....../11.06.2014 και ....../1.06.2018 ενδικοφανείς προσφυγές, οι οποίες έχουν ήδη απορριφθεί από την Υπηρεσία μας.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19.06.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., ως απαράδεκτης.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).