



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29/11/2018

Αριθμός απόφασης: 1884

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Δικαστικού Λειτουργού, κατά της υπ. αριθ. πρωτ.-06-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**, στη με αριθ. πρωτ.-04-2018 αίτηση μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) της δήλωσης Φόρου Εισοδήματος, του Οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα του 2012), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ.-06-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, 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:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η με αριθ. πρωτ.-**04-2018** αίτηση μερικής ανάκληση (τροποποίησης) της δήλωσης Φόρου Εισοδήματος, του Οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα του 2012) που υπέβαλε στον προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ** και να επανακαθοριστεί ο οφειλόμενος από αυτή φόρος εισοδήματος και να της επιστραφεί το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε αχρεωστήτως, διότι θα πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό των φορολογητέων αποδοχών της, από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτού.

Σημειώνεται ότι: η προσφεύγουσα με τις με αρ. πρωτ., και-**09-2016** αιτήσεις της προς τη **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ** ζήτησε να γίνει νέα εκκαθάριση στις δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των χρήσεων 2012, 2013, 2014, και 2015, προκειμένου να μη φορολογηθεί το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού της λειτουργήματος. Η **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ** με την υπ. αριθ. πρωτ./.....-**10-2016** απάντηση της απέρριψε τις αρχικές αιτήσεις της προσφεύγουσας για νέα εκκαθάριση για όλα τα προαναφερόμενα έτη. Η προσφεύγουσα δεν άσκησε προσφυγή κατά της υπ. αριθ. πρωτ./.....-**10-2016** απάντησης της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**. Στη συνέχεια, κατά εφαρμογή των οριζόμενων της ΠΟΛ.1147/29-09-2016 διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. νέα εκκαθάριση για τα εισοδήματα των ετών 2013, 2014 και 2015. Ακολούθως, εκδόθηκαν από τη Φορολογική διοίκηση οι ΠΟΛ.1172/2017 και ΠΟΛ.1207/2017, οι οποίες έδιναν διευκρινήσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση σχετικών εκκρεμών υποθέσεων από τις Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), ορίζεται ότι: «1. 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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....8. 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ1064/2017 (Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), ορίζεται ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της**

διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις οι πράξεις της Διοίκησης που εμμένουν σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του διοικουμένου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών. Ειδικότερα, οι πράξεις αυτές είναι απλές επιβεβαιωτικές πράξεις της προηγούμενης άρνησης της Διοίκησης, ρητής ή σιωπηρής, οπότε η προσβολή τους με προσφυγή ενώπιον του Δικαστηρίου δεν δημιουργεί διοικητική διαφορά ουσίας και η σχετική προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη (βλ. Τάχος Α. Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, εκδόσεις Σάκκουλα 1996, σελ 403, ΔΠρωτΘεσ 597/2016, 597/2016, ΔΠρωτΑθ. Α15394/2018, ΣΤΕ 198/2010, ΔιοικΕφΑθ 1243/2009, ΣΤΕ 3236/2008, ΣΤΕ 1113/1996, 3562/1990, 2203/1987, Γνωμ ΝΣΚ 157/2004).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το αρχικό αίτημα της προσφεύγουσας περί μη φορολόγησης του 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, για το έτος 2012 (οικονομικό έτος 2013), είχε ήδη απορριφθεί με την υπ. αριθ. πρωτ.Ι.....-**10-2016** αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**, συνεπώς, η υπ. αριθ. πρωτ.Ι.....-06-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ.Ι.....-04-2018 δεύτερης αίτησης μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) της δήλωσης Φόρου Εισοδήματος, του Οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα του 2012), περί μη φορολόγησης του 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος το έτος αυτό, με την οποία εκδηλώνεται η σταθερή του θέση στην προγενέστερη ρητή απόρριψη του ομοίου αιτήματος της προσφεύγουσας, χωρίς νέα εκτίμηση και έρευνα νέου στοιχείου, έχει βεβαιωτικό χαρακτήρα της αρχικής απόρριψης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είναι **απορριπτέα ως απαράδεκτη** διότι στρέφεται κατά μη εκτελεστής πράξης

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

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

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.