



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22/01/2019

Αριθμός απόφασης: 343

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 1036990 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί της με αριθ. πρωτ. /26-04-2018 αίτησης περί τροποποίησης των δηλώσεων

φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2008 έως και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων με την με την με αρ.πρωτ./21-12-2012 αίτησή του προς τη ΔΟΥ Χαλκίδας ζήτησε ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2012 και μεταξύ άλλων, αιτήθηκε για τα ως άνω έτη, να αφαιρεθεί από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος δικαστικών αποδοχών του, ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών και να του επιστραφεί ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος. Η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με την με αριθμ. πρωτ./11-02-2013 απάντησής της απέρριψε την ως άνω αίτηση, όσον αφορά το παραπάνω αίτημα του προσφεύγοντος, αναφέροντας τα εξής: << η υπηρεσία μας δεν κάνει δεκτή την αίτησή σας : 1) για ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2008-2009-2010 & 2011 γιατί υποβλήθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου έτους όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 61 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)...>> Κατά της ως άνω απάντησης, ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή στο Ειδικό Δικαστήριο του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος μόνο για τα οικονομικά έτη 2010 , 2011 και 2012. Το ως άνω δικαστήριο με την με αριθμό/2017 απόφασή του παρέπεμψε την δικαστική προσφυγή προς περαιτέρω εκδίκαση στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Χαλκίδας. Ορίστηκε ημερομηνία εκδίκασης την 12/12/2018. Έπειτα από τηλεφωνική επικοινωνία της Υπηρεσία μας με την Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την 17/1/2019 μας γνωστοποιήθηκε ότι συζητήθηκε η υπόθεση την 12/12/2018 και δεν έχει κοινοποιηθεί έως σήμερα η δικαστική απόφαση της ως άνω υπόθεσης στην παραπάνω Δ.Ο.Υ. Όσον αφορά τα οικ. έτη 2008 & 2009 δεν υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα δικαστική προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010 ήτοι αφαιρώντας από το δηλωθέν σε αυτές ποσό

ως καθαρές αποδοχές το 25% των ακαθάριστων αποδοχών του ως απαλλασσόμενο από το φόρο εισοδήματος και να επιστραφεί ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς/ καταβληθείς φόρος για τα έτη αυτά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Έχει υποβάλει εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, την υπ' αριθμ./21-12-2012 αίτηση ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010 με την οποία ζητούσε την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών του, και η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει γίνει αποδεκτή και επί της οποίας δεν εκκρεμεί σε κανένα δικαστήριο ή φορολογική αρχή κανένα ένδικο μέσο, συνεπώς η απαίτησή του δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επικαλείται τις ΠΟΛ. 1172/2017 και ΠΟΛ. 1207/2017 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τις με αριθμ. 3458/2001, 4075/2012, 425/2017, 845-7/2017, 1751/2017 αποφάσεις του Σ.Τ.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία μας, προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ./21-12-2012 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με το οποίο μεταξύ άλλων, αιτήθηκε την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της, από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010.

Επειδή, με την με αριθμ. πρωτ./11-02-2013 απάντηση της ως άνω Δ.Ο.Υ. δεν έγιναν δεκτά τα αιτήματά του. Κατά της παραπάνω αρνητικής απάντησης ως προς τα οικονομικά έτη 2008 & 2009 δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή ενώ ως προς το οικ. έτος 2010 έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή.

Επειδή, εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας το με αριθμό πρωτοκόλλου/26-04-2018 αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ./21-12-2012 αιτήματός του στην Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, το οποίο απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010 με την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών του από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις οικείες δηλώσεις και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου.

Ως προς τα οικονομικά έτη 2008 & 2009

Επειδή, ως προς το υπ' αριθμ./21-12-2012 αίτημα του προσφεύγοντος για το οποίο προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα εντός πενταετίας, η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της με την ρητή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών κατά της οποίας ως προς τα οικ. έτη 2008 & 2009 δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή από τον προσφεύγων.

Επειδή, η υπόθεση ως προς τα ως άνω έτη δεν εκκρεμεί ενώπιον των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων, δεδομένου ότι δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή για τα έτη 2008 & 2009 κατά της παραπάνω ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα ΠΟΛ. 1172/2017 και ΠΟΛ. 1207/2017 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει, προκειμένου να εξεταστεί σε ενδικοφανές στάδιο, με την υποβολή νέου αιτήματος για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 ταυτόσημο με αυτό για το οποίο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει ήδη αποφανθεί.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτή ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα ως προς τα εν λόγω έτη.

Ως προς το οικονομικό έτος 2010

Επειδή, κατά της με αριθμ. πρωτ./11-02-2013 αρνητικής απάντηση της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή στο Ειδικό Δικαστήριο του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος μεταξύ άλλων και για το οικονομικό έτος 2010.

Επειδή, το ως άνω δικαστήριο με την με αριθμό/2017 απόφασή του παρέπεμψε την δικαστική προσφυγή προς περαιτέρω εκδίκαση στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Χαλκίδας. Ορίστηκε ημερομηνία εκδίκασης την 12/12/2018.

Επειδή, έπειτα από τηλεφωνική επικοινωνία της Υπηρεσία μας με την Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την 17/1/2019 μας γνωστοποιήθηκε ότι συζητήθηκε η υπόθεση την 12/12/2018 και δεν έχει κοινοποιηθεί έως σήμερα η δικαστική απόφαση της ως άνω υπόθεσης στην παραπάνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, η υπόθεση ως προς το οικ.2010 εκκρεμεί στα δικαστήρια συνεπώς η Υπηρεσία μας δεν δύναται να εξετάσει και να αποφανθεί επί της κρινόμενης ενδικοφανής προσφυγής ως προς το ως άνω έτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Οικονομικό Έτος 2008

Ποσό πληρωμής : 384,93 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίσθηκε με το με αρ. ειδοποίησηςΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. Έτους 2008.

2) Οικονομικό Έτος 2009

Ποσό πληρωμής : 1.152,37 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίσθηκε με το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό
Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. Έτους 2009.

3) Οικονομικό Έτος 2010

Τελικό Χρεωστικό : 8.854,03 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίσθηκε με το με αρ. ειδοποίησης 119
Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. Έτους 2010.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων
Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.