



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 : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 19.02.2019

αριθμός απόφασης 685

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ./2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της ταυτάριθμης αιτήσεώς του περί εκκαθάρισης της από 31.12.2014 υποβληθείσας 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

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

Επί της από 25.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ./18 αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε την εκκαθάριση της 2ης τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2014, την οποία υπέβαλε την 31.12.2014, και με την οποία διέγραφε το ποσό των 85.730,00 ευρώ από τον κωδικό 659 («εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε., κτλ») του εντύπου Ε1 που εκ παραδρομής είχε υποβάλει ο λογιστής του.

Σύντομο ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδ./13.06.2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 3.387,45 ευρώ.

Ακολούθως, και συγκεκριμένα στις 23.12.2014, ο προσφεύγων υπέβαλε και πάλι ηλεκτρονικά 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου, για το οικ. έτος 2014, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με τελικό χρεωστικό 7.475,12 ευρώ. Στην εν λόγω δήλωση περιέλαβε επιπλέον εισοδήματα που απέκτησε το 2013 και ειδικότερα στον κωδικό 659 («εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε., κτλ») δήλωσε ποσό 85.730,30 ευρώ.

Κατόπιν έκδοσης του ως άνω εκκαθαριστικού, ο προσφεύγων υπέβαλλε χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, την με ημερομηνία 31.12.2014, 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, στην οποία διέγραφε το ποσό των 85.730,30 ευρώ από τον κωδικό 659 («εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε., κτλ») του εντύπου Ε1. Σύμφωνα με την από 30.10.2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η εν λόγω τροποποιητική δήλωση δεν έγινε δεκτή λόγω μη προσκόμισης σχετικών δικαιολογητικών διαγραφής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να εκκαθαριστεί η από 31.12.2014, 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και να διαγραφεί το ποσό των 85.370,00 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλλειψη δικής του υπαιτιότητας για την υποβολή της αναληθούς δήλωσης ενώπιον της Φορολογικής Αρχής. Ο ίδιος δηλώνει παντελή άγνοια αναφορικά με ζητήματα φοροτεχνικών διαδικασιών και για το λόγο αυτό είχε αναθέσει στον λογιστή του την τακτοποίηση των φορολογικών του υποχρεώσεων. Ο λογιστής του, εκ παραδρομής, αντί να καταχωρήσει το ποσό αυτό σε άλλον πελάτη το ποσό που αντιστοιχούσε σε φορολογητέα γι' αυτόν ύλη, το καταχώρησε στον προσφεύγοντα. Κατόπιν της διαπίστωσης αυτής υπέβαλλε 2η τροποποιητική δήλωση προκειμένου για την διόρθωση του σφάλματος.
- Ο ίδιος τήρησε την νόμιμη διαδικασία για την ανάκληση της δήλωσης αφού υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση εντός του οικείου οικονομικού έτους το οποίο αφορούσε.
- Ο ισχυρισμός της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου περί μη απόδειξης της μείωσης δηλωθείσας φορολογητέας ύλης είναι διπλά εσφαλμένος. Η φορολογική Αρχή είχε στη διάθεσή της όλα τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία που επιβεβαιώνουν ότι το εν λόγω ποσό δεν ανήκει στη φορολογητέα ύλη που αφορά το πρόσωπό του. Είναι λογικό να μην υπάρχουν δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την μείωση της ύλης αφού η ύλη δεν υπήρξε ποτέ, συνεπώς είναι παράλογο να ζητείται η προσκόμιση δικαιολογητικών. Επιπλέον τα εισοδήματα που λαμβάνει ο ίδιος από μισθωτές υπηρεσίες ως, ήταν και είναι σε γνώση της Φορολογικής Αρχής αφού αποστέλλονται από την Υπηρεσία του. Η πορεία των δηλωθέντων εισοδημάτων για τα έτη 2012-2014 συνάδει με την αρχικώς υποβληθείσα φορολογική του δήλωση, ενώ και η περιουσιακή του κατάσταση δεν παρουσιάζει καμία μεταβολή.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) 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. 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 φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, πέραν της με αριθ. πρωτ./18 αίτησής του με την οποία ζητά την εκκαθάριση της υποβληθείσας 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, είχε ήδη υποβάλει την από 31.12.2014 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, η οποία θεωρείται ότι απορρίφθηκε σιωπηρά μετά την παρέλευση της νόμιμης τρίμηνης προθεσμίας για την ρητή απάντησή του εκ μέρους της Διοίκησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 63§2 του ΚΔΔμίας. Κατά της ανωτέρω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης ο προσφεύγων είχε δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός μηνός από τη συντέλεση της παράλειψης εκδόσεως ρητής απάντησης εκ μέρους του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4174/2013. Ο προσφεύγων, όμως, ουδέποτε άσκησε ενδικοφανή προσφυγή εντός της ανωτέρω αποκλειστικής προθεσμίας, αλλά αντιθέτως κατέθεσε τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2018 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ./2018 ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί του παραπάνω νέου αιτήματος, η οποία συνιστά απλώς βεβαιωτική πράξη της προαναφερθείσας σιωπηρής αρνητικής απάντησης, στερούμενης οποιασδήποτε εκτελεστότητας. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, περιοχή, ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.