



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, 22-07-2019

Αριθμός απόφασης: 2345

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 22/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , ΑΦΜ , χήρας του αποβιώσαντος δικαστικού λειτουργού του , κατοίκου , οδός αρ....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών επί της με αριθμ. πρωτ. /07-12-2018 αίτησης περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. Ετών 2011 και 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2019 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την με την με αρ. πρωτ. /2016 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών ζήτησε ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011,2012 και 2013 και συγκεκριμένα αιτήθηκε να αφαιρεθεί από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών της, ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών και να της επιστραφεί ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος. Την ως άνω αίτηση η Διοίκηση απέρριψε σιωπηρώς, μετά την πάροδο της τρίμηνης προθεσμίας που προβλέπει το άρθρο 63 Κ.Δ.Δ. Κατά της σιωπηρής απόρριψης, η προσφεύγουσα δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Εν συνεχεία, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, την με αριθμ. πρωτ. / 07-12-2018 αίτησης περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος μόνο για τα οικ. έτη 2011 και 2012. Στην ανωτέρω αίτηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών δεν απάντησε εντός του προβλεπόμενου από τις κείμενες διατάξεις διαστήματος των 90 ημερών, κατόπιν αυτών θεωρείται εκ του νόμου ως τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την επανεξέταση της με αριθμό πρωτ. /29-12-2016 τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωση ώστε να επανεκκαθαριστεί με βάση αυτή, ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος για τα οικ. έτη 2011 και 2012 και να της επιστραφεί νομιμοτόκως ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς/καταβληθείς φόρος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έχει υποβάλει εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, την με αριθμ. πρωτ. / 29-12-2016 αίτηση περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, με την οποία ζητούσε την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος το 25% των ακαθάριστων αποδοχών της, και η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει γίνει αποδεκτή, και συνεπώς η απαίτησή της δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

- Ανεξαρτήτως εάν ο φορολογούμενος έχει ασκήσει διοικητική προσφυγή (ή ενδικοφανή προσφυγή κατά περίπτωση) ή όχι, κατά αρνητικής απάντησης επί αίτησης του, η απάντηση της φορολογικής διοίκησης είναι δυνατό να εκδοθεί και μετά την παρέλευση της οριζόμενης από το νόμο προθεσμίας για την άσκηση των ενδίκων βοηθημάτων.

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, 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ. /29-12-2016 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, με το οποίο μεταξύ άλλων, αιτήθηκε την αφαίρεση ποσοστού 25% των

ακαθάριστων αποδοχών της, από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2011 και 2012.

Επειδή, με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη ως άνω Δ.Ο.Υ. του παραπάνω αιτήματος, δεν έγιναν δεκτά τα αιτήματά της. Κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών το με αριθμό πρωτοκόλλου /07-12-2018 αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2011 και 2012, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ. /29-12-2016 αιτήματός της στην Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, 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. Γ΄ Πατρών επί της με αριθμό πρωτ. /07-12-2018 αιτήματος, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2011 και 2012 με την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις οικείες δηλώσεις και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση δ΄ της παρ.3 της ΠΟΛ. 1207/2017: << Εάν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση η οποία απορρίφθηκε, είτε ρητά είτε σιωπηρά, από τη Δ.Ο.Υ. λόγω παρόδου του τριμήνου από την υποβολή της ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα ενδικοφανής προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά.>>

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, την με αριθμ. πρωτ. /29-12-2016 αίτηση περί ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2011 και 2012, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά λόγω παρόδου απράκτου τριμήνου από την υποβολή της και δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, κατόπιν αυτών η κατατεθείσα με αριθμό πρωτ. /22-03-2019 ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να μην γίνει δεκτή, καθόσον τα όργανα της φορολογικής διοίκησης της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών έχουν ασκήσει ορθά την αρμοδιότητά τους, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), παρέλκει δε η εξέταση του αιτήματος περί μη παραγραφής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ

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

1) Οικονομικό Έτος 2011

Ποσό πληρωμής : 2.280,08 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2011.

2) Οικονομικό Έτος 2012

Ποσό πληρωμής : 7.636,89 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2012.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.