



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.9.19

Αριθμός απόφασης: 2637

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604534

**Fax** : 2131604567

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1064/12.4.2017 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την υπ' αριθμ. 52/12.4.18 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**5.** Το υπ' αριθμ. 1/20.7.18 έγγραφο του τμήματος Β3 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**6.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... ΑΦΜ: ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί της από 21.12.18 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**7.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

**8.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ της από 21.12.18 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικ. έτους 2011, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου για το εν λόγω έτος.

Το ως άνω αίτημα τροποποίησης-ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικ. έτους 2011 αφορά το ποσό που αντιστοιχεί στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους 11.796,90 €, το οποίο φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού 1.769,54 €. Το ανωτέρω επίδομα χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα, κατόπιν δικαστικής απόφασης, ως υπάλληλο του πρώην Υπουργείου Τύπου, για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής της κατά την περίοδο 1.6.2002-2.7.2003, στην αλλοδαπή,

Με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί της από 21.12.18 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικ. έτους 2011, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης, και την επιστροφή νομιμοτόκως του ποσού του φόρου. Προς τούτο η προσφεύγουσα επικαλείται τους παρακάτω λόγους:

1. Η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγήθηκε για την κάλυψη δαπανών λόγω αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή.
2. Η εν λόγω παροχή δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος και συνεπώς δεν επιτρέπεται να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

**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**, κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014, Κεφάλαιο Γ 'Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας', στο οποίο ορίζεται ότι «..η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς ,εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των

διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3 ,139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

**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).

Εξάλλου, εφόσον έχει προηγηθεί η έκδοση απόφασης (ή η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη) της ΔΕΔ επί ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξης της φορολογικής αρχής, η τυχόν εκ νέου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ίδιας πράξης είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη. Στην περίπτωση αυτή, η τυχόν εκδιδόμενη απόφαση επί της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία η ΔΕΔ εμμένει στην αρχική απόφασή της, ή και η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, συνιστά βεβαιωτική πράξη στερούμενη εκτελεστότητας και, επομένως, μη προσβαλλόμενη με ένδικη προσφυγή.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με την από 10.12.15 τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2011 προς τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ αιτούνταν, τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος του ποσού που αντιστοιχεί στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους 11.796,90 €. Το εν λόγω ποσό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού 1.769,54 €. Το ανωτέρω ποσό αφορά επίδομα που χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα, κατόπιν δικαστικής απόφασης, ως υπάλληλο του πρώην Υπουργείου Τύπου, για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρέτησής της κατά την περίοδο 1.6.2002-2.7.2003, στην αλλοδαπή. Το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο άπρακτου τριμήνου, και εν συνεχεία, κατά αυτής της αρνητικής απάντησης, ασκήθηκε από την προσφεύγουσα ενώπιον της Υπηρεσίας μας η ημερομηνία κατάθεσης 7.4.16 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την αρ. πρωτ. ....../16 απόφαση της Υπηρεσίας μας. Κατά της εν λόγω απόφασης δεν προκύπτει να ασκήθηκε δικαστική προσφυγή.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, με την από 21.12.18 τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2011 προς τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ αιτήθηκε, εκ νέου, τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος του ποσού που αντιστοιχεί στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους 11.796,90 €, που αφορά επίδομα που χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα, κατόπιν δικαστικής απόφασης, ως υπάλληλο του πρώην Υπουργείου Τύπου, για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρέτησής της κατά την περίοδο 1.6.2002-2.7.2003, στην αλλοδαπή. Το εν λόγω ποσό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού 1.769,54 €.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, με την παρούσα προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης της από 21.12.18 τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2011 και τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος του ποσού που αντιστοιχεί στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ήτοι το αίτημα της παρούσας προσφυγής είναι ίδιο με αυτό της με ημερομηνία κατάθεσης 7.4.16

και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, που ασκήθηκε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία και απορρίφθηκε.

**Επειδή**, η ενόψει των ανωτέρω συνάγεται, εν προκειμένω, ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί του δευτέρου από 21.12.18 αιτήματος, υποβληθέντος τρία χρόνια μετά το πρώτο από 10.12.15 όμοιο επί της αυτής υποθέσεως, καταχρηστικώς υποβάλλεται και, κατά συνέπεια, είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη, αφού για την ίδια υπόθεση έχει ήδη προηγηθεί η απόρριψη της Υπηρεσίας μας επί της με αριθ. πρωτ. 7.4.16 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής με την αρ. πρωτ. .... /16 απόφαση της Υπηρεσίας μας κατά της οποίας, δε, δεν προκύπτει ότι ασκήθηκε δικαστική προσφυγή. Εξάλλου, η φερόμενη ως προσβαλλόμενη υπό κρίση σιωπηρή απόρριψη στερείται εκτελεστότητας ως επιβεβαιωτική της προγενέστερης.

**Επειδή**, ως εκ τούτου, απαραδέκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 21.12.18 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικ. έτους 2011.

#### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... , ΑΦΜ ..... , ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ**

**Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ι. ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.