



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, 02-09-2019

Αριθμός απόφασης: 2460

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 17/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της με

αριθμ. πρωτ./18-01-2019 αίτησης περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009 έως και 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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 με την με αρ.πρωτ. με αριθμ. πρωτ./31-12-2012 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου ζήτησε ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009 έως 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 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή.

Εν συνεχεία, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, την με αριθμ. πρωτ./18-01-2019 αίτηση περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος μόνο για τα οικ. έτη 2009 και 2010. Στην ανωτέρω αίτηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου 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 και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Έχει υποβάλει εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, την με αριθμ. πρωτ./31-12-2012 αίτηση περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009 και 2010, με την οποία ζητούσε την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών της, και η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει γίνει αποδεκτή, και συνεπώς η απαίτησή της δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

-Επικαλείται την ΠΟΛ. 1172/2017 απόφαση 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ./31-12-2012 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, με το οποίο μεταξύ άλλων, αιτήθηκε την αφαίρεση ποσοστού 25%

των ακαθάριστων αποδοχών της, από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2009 και 2010.

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 δικαστική προσφυγή.

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου το με αριθμό πρωτοκόλλου/18-01-2019 αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2009 και 2010, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ./31-12-2012 αιτήματός της στην Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, 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. Χαλανδρίου επί του με αριθμό πρωτ./18-01-2019 αιτήματος, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2009 και 2010 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. Χαλανδρίου, την με αριθμ. πρωτ./31-12-2012 αίτηση περί ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2009 και 2010, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά λόγω παρόδου απράκτου τριμήνου από την υποβολή της και δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, κατόπιν αυτών η κατατεθείσα με αριθμό πρωτ./17-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να μην γίνει δεκτή, καθόσον τα όργανα της φορολογικής διοίκησης της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου 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 ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.

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

1) Οικονομικό Έτος 2009

Τελικό Χρεωστικό : 6.241,09 €

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

2) Οικονομικό Έτος 2010

Τελικό Χρεωστικό : 6.454,52 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2010.

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.