



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, 11-11-2019

Αριθμός απόφασης: 3060

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 τροποποιήθηκε και 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Καλλιθέας, οδός, δικαστικής λειτουργού, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-04-2019 και με αριθμ. πρωτ.αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2008, 2009 και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την με αρ.πρωτ./31-12-2012 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, μεταξύ άλλων, ζήτησε ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010 και συγκεκριμένα αιτήθηκε να αφαιρεθεί από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος δικαστικών αποδοχών της, ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών και να της επιστραφεί ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος. Με την με αριθμ./11-02-2013 αρνητική απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απέρριψε της ως άνω αίτηση. Κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, την με αριθμ. πρωτ./23-03-2018 αίτησή της με την οποία ζήτησε να επανεκκαθαριστεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της, οικ. έτους 2008 αφαιρώντας από το δηλωθέν σε αυτή ποσό ως καθαρές αποδοχές, το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών της ως απαλλασσόμενο από το φόρο εισοδήματος και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς/ καταβληθείς φόρος για το έτος αυτό. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρώς τη παραπάνω αίτηση.

Έπειτα, η προσφεύγουσα, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, την με αριθμ. πρωτ./26-03-2018 αίτησή της με την οποία ζήτησε να επανεκκαθαριστούν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της, οικ. ετών 2009 και 2010 αφαιρώντας από το δηλωθέν σε αυτή ποσό ως καθαρές αποδοχές, το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών της ως απαλλασσόμενο από το φόρο εισοδήματος και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς/ καταβληθείς φόρος για το έτος αυτό. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρώς τη παραπάνω αίτηση. Η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμ./2018 ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας κατά της σιωπηρής απόρριψης επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./26-11-2018 απορριπτική απόφαση. Η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας την με αριθ. πρωτ./11-04-2019 αίτηση, με την οποία ζήτησε να επανεκκαθαριστούν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της, οικ. ετών 2008, 2009 και 2010 αφαιρώντας από το δηλωθέν σε αυτή ποσό ως καθαρές αποδοχές, το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών της ως απαλλασσόμενο από το φόρο εισοδήματος

και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς/ καταβληθείς φόρος για το έτος αυτό. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρώς τη παραπάνω αίτηση και κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης η προσφεύγουσα άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη με την οποία απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/11-04-2019 αυτοτελής αίτησή της, να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος για τα οικ. έτη 2008, 2009 και 2010, μετά από νέο υπολογισμό αυτού όπως αναφέρει στην εν λόγω ενδικοφανή της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Έχει υποβάλει εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, την υπ' αριθμ./31-12-2012 αίτηση ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2008-2012 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 επί της οποίας δεν εκκρεμεί σε κανένα δικαστήριο ή φορολογική αρχή κανένα ένδικο μέσο, 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, 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. Καλλιθέας, 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, η υπ' αριθμ./31-12-2012 αίτηση της προσφεύγουσας απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ./11-02-2013 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατά της οποίας δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή.

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης το με αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2018 αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ./31-12-2012 αιτήματός της στην ίδια Δ.Ο.Υ., το οποίο επίσης απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επί του ως άνω με αριθμ. πρωτ./23-03-2018 αιτήματος η προσφεύγουσα υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή στην Δ.Ε.Δ με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 με την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα στην οικεία δήλωση και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου, η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ε.Δ.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας το με αριθμό πρωτοκόλλου/26-03-2018 αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2009 και 2010, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ./31-12-2012 αιτήματός της στην ίδια Δ.Ο.Υ., το οποίο επίσης απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί του ως άνω με αριθμ. πρωτ./26-03-2018 αιτήματος, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010 με

την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα στην οικεία δήλωση και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ε.Δ.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας το με αριθμό πρωτοκόλλου/11-04-2019 αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ./31-12-2012 αιτήματός της στην ίδια Δ.Ο.Υ., 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. Καλλιθέας επί του ως άνω με αριθμ. πρωτ./11-04-2019 αιτήματος, η προσφεύγουσα 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 της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα στην οικεία δήλωση και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου

Επειδή, ως προς το υπ' αριθμ./31-12-2012 αίτημα της προσφεύγουσας για το οποίο προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της με την υπ' αριθμ./11-02-2013 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας κατά της οποίας δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή από την προσφεύγουσα.

Επειδή, η υπόθεση δεν εκκρεμεί ενώπιον των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων, δεδομένου ότι δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./11-02-2013 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα 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 νέων αιτημάτων για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010 ταυτόσημα με αυτό για το οποίο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει ήδη αποφανθεί.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜως απαράδεκτης.

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

1.Οικονομικό έτος 2008:

Ποσό επιστροφής 1.681,46 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αρ. ειδοποίησηςΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2008, της Γ.Γ.Π.Σ.

2.Οικονομικό έτος 2009:

Ποσό επιστροφής 1.068,10 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αρ. ειδοποίησηςΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2009, της Γ.Γ.Π.Σ.

3.Οικονομικό έτος 2010:

Ποσό επιστροφής 2.310,97 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αρ. ειδοποίησηςΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2010, της Γ.Γ.Π.Σ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/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.