



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 07/10/2019

Αριθμός απόφασης: **2070**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **27.06.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ, με ΑΦΜ**, κατά τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επί της με αριθμό πρωτ. /31.12.2018 αίτησης τροποποίησης/ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 υπ' αριθμ. καταχώρησης /25-7-2018 από κοινού με το σύζυγό της, αρχική δήλωση φορολογίας φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, η προσφεύγουσα, δήλωσε στον κωδικό 302 του πίνακα 4, για την περίοδο 01/01/2017-31/12/2017, συνολικό ποσό από μισθούς και υπερωρίες, ύψους 72.765,92 €. Από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, προέκυψε κατά το μέρος που αφορά τα εισοδήματα της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 6.681,21 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 439,68 € ήτοι, συνολικό ποσό, 7.120,89 €. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμ. πρωτ. /31-12-2018 δήλωση – αίτησή της, ανακάλεσε – τροποποίησε μερικώς την ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα κατά το σκέλος που αφορά στη φορολόγηση ποσοστού 25% των αναγόμενων στο φορολογικό έτος 2014 ακαθαρίστων αποδοχών της, ως δικαστικού λειτουργού, τις οποίες εισέπραξε σύμφωνα με το άρθρο 181 παρ. 1 του ν. 4270/2014, εντός του έτους 2017 (αναδρομικές αποδοχές), ζητώντας: α) την επανεκκαθάριση βάσει της ανακλητικής – τροποποιητικής αυτής δήλωσης, του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, μετά την αφαίρεση ποσού ίσου με το 25% των ακαθαρίστων από το καθαρό σε φόρο αποδοχών του, ήτοι, ποσό 1.418,88 € (5.675,50X 25%), β) τον επανυπολογισμό βάσει της ως άνω ανακλητικής - τροποποιητικής δήλωσης της οφειλόμενης από αυτήν ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011 για το φορολογικό έτος 2017, με εφαρμογή επί εκείνου του μέρους της βάσης επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αφορά στις ως άνω ακαθάριστες αναδρομικές αποδοχές, των συντελεστών που ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014 και γ) την έντοκη επιστροφή του προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος, επικαλούμενη την με αριθμ. 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος. Η ανωτέρω δήλωση ανάκλησης απορρίφθηκε σιωπηρά, καθότι, η φορολογική αρχή μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας δεν εξέδωσε σχετική ρητή πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

φορολογικού έτους 2017 και την επιστροφή νομιμοτόκως από την κατάθεση της εν λόγω ανακλητικής – τροποποιητικής δήλωσης του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ 170/26-7-2013, Τεύχος Α'), ορίζεται ότι : «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 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας ΦΕΚ 97/17-5-1999), ορίζεται ότι : «2. 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 ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα κατέθεσε στις 31/12/2018, στη Δ.Ο.Υ. Βόλου την με αριθμ. αίτηση μερικής ανάκλησης (τροποποίησης της /25-07-2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017), η οποία όμως απορρίφθηκε σιωπηρά, καθότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εξέδωσε ρητή πράξη.

Επειδή, ακολούθως, η προσφεύγουσα άσκησε, ενώπιον της Υπηρεσίας μας, την από 27/6/2019 ενδικοφανή προσφυγή, μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου από το άρθρο 63 παρ.1 του ν. 4174/2013 χρονικού διαστήματος των τριάντα ημερών, από την συντέλεση της παράλειψης προς έκδοση σχετικής πράξης, ήτοι, μετά την 30-4-2019 και ως εκ τούτου η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27-06-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, **με ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.