



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 29-10- 2019

Αριθμός απόφασης: **2943**

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 29-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 αιτήματός της περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 υπ' αριθμ. πρωτ. /2019 αίτηση της στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, ζήτησε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που καταβλήθηκε με βάση τη φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους 2008 ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

« Δυνάμει της με αριθμό πρωτοκόλλου /2012 αίτησης ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας φόρου εισοδήματος μεταξύ άλλων και του οικονομικού έτους 2008 (χρήσεως 2007), που υπέβαλα στη Δ.Ο.Υ. Σύρου έχω ανακαλέσει εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, και τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός μου του ανωτέρω οικονομικού έτους, που είχα καταθέσει στη Δ.Ο.Υ. Μήλου, διότι από το ποσό των 22.596,01 ευρώ που δήλωσα στη φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους 2008 στο κωδικό 308 ως καθαρές αποδοχές που έλαβα από την άσκηση του Δικαστικού Λειτουργήματος δεν αφαιρέθηκε σύμφωνα με όσα έχουν κριθεί αμετάκλητα από το Ειδικό Δικαστήριο του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος το 25% των ακαθαρίστων παροχών μου ήτοι το ποσό των 6.696,72 ευρώ (ακαθάρ. 26.786,89X 25% = 6.696,72) ως απαλλασσόμενο από το φόρο. Ένεκα δε της παράλειψης αυτής καταβλήθηκε αχρεώστητος φόρος κατά το ανωτέρω οικονομικό έτος.

Η ανωτέρω αίτηση ανάκλησης, η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου εμπρόθεσμα, απορρίφθηκε σιωπηρά από τον προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ.. Κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της ανωτέρω ανάκλησης άσκησα εμπρόθεσμα ενώπιον του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος την με αριθμό κατάθεσης /2013 προσφυγή. Επειδή όμως η προσφυγή αυτή εκκρεμεί ακόμη στο Ειδικό Δικαστήριο, με την από 21-01-2019 δήλωση παραίτησης, την οποία κατέθεσα στις 4-4-2019 ενώπιον του Δικαστηρίου αυτού παραιτήθηκα από το δικόγραφο και το δικαίωμα της εκκρεμούσας ενώπιον του Ειδικού Δικαστηρίου Προσφυγής μου.

Επειδή όμως σύμφωνα με τη περίπτωση ζ' της ΠΟΛ. 1207/2017, αφενός έχω το δικαίωμα να παραιτηθώ από τη προσφυγή μου και να υποβάλω στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τη βεβαίωση παραίτησής μου και τροποποιητική δήλωση του ανωτέρω έτους και αφετέρου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει την υποχρέωση να προβεί σε νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του έτους αυτού και να μου επιστρέψει τον αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο.

Επειδή και με τη παρούσα ΔΗΛΩΝΩ ότι έχω παραιτηθεί από την ανωτέρω προσφυγή ως προς όλα τα κεφάλαια και αιτήματά της και προσκομίζω τη σχετική βεβαίωση.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ - ΖΗΤΩ

Να μου επιστραφεί ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς / καταβληθείς φόρος μετά, από νέα εκκαθάριση της φορολογικής μου δήλωσης του οικονομικού έτους 2008, ήτοι αφαιρώντας από το δηλωθέν σε αυτή ποσό ως καθαρές αποδοχές το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών ως απαλλασσόμενο από το φόρο εισοδήματος.»

Με την από 23-04-2019 ταυτάριθμη απάντησης του ο Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας καθότι το οικονομικό έτος 2008 έχει παραγραφεί.

Η προσφεύγουσα με την με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση της ως άνω αναφερόμενης προσβαλλόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επικαλούμενη τη περίπτωση ζ΄ της ΠΟΛ. 1207/2017 και την παραγρ. 5 της ΠΟΛ. 1172/2017.

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 με αριθμό πρωτ./2012 αίτημά της στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, με το οποίο αιτήθηκε την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της, από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα της στη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (χρήσεως 2007), όπως η ίδια ισχυρίζεται στην την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αίτησή της στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της με αριθμό πρωτ./2012 αιτήσεως έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή από τη προσφεύγουσα από την οποία παραιτήθηκε με την από 21-01-2019 δήλωση παραίτησης.

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα, υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ το με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 αίτημά της περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (χρήσεως 2007), με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του με αρθ. πρωτ./2012 αιτήματός της προς στην αρμόδια το έτος 2012 Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, το οποίο επίσης απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

Επειδή, κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 με την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος της από τα δηλωθέντα εισοδήματα της στην οικεία δήλωση και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου.

Επειδή, μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή, από την προσφεύγουσα, στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ του με αριθμό πρωτοκόλλου/2012 αιτήματος – δήλωσης περί μερικής τροποποίησης – ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, για το οποίο προβάλλεται ο ισχυρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, ήτοι εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής, αυτό δεν έγινε δεκτό από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ., και η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της με την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., επί του ανωτέρω αιτήματος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση στην περίπτ. ζ' της παραγρ. 3 της ΠΟΛ.1207/20-12-2017 της ΑΑΔΕ με Θέμα: «Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ. 1172/2017 και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων», ορίζεται:

.....3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:

ζ') Εάν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ρητά ή σιωπηρά λόγω παρόδου της προθεσμίας εντός της οποίας μπορούσε να εκδοθεί η απόφαση επί αυτής ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ. 1172/2017 εγκυκλίου και κατά της απόρριψης έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα δικαστική προσφυγή που εκκρεμεί, η Δ.Ο.Υ. οφείλει.....»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, στην κρινόμενη υπόθεση δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της ως άνω διάταξης της περιπτ. ζ' της παραγρ. 3 της ΠΟΛ. 1207/20-12-2017 καθώς η εφαρμογή της από την φορολογική αρχή προϋποθέτει την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία έχει απορριφθεί ρητά ή σιωπηρά και κατά της απόρριψης έχει ασκηθεί εμπρόθεσμη δικαστική προσφυγή, το οποίο δεν συντρέχει την κρινόμενη υπόθεση και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του**, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2008

Ποσό πληρωμής : 758,30 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2008.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.