



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13.3.2020

Αριθμός απόφασης: 551

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) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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. 52/12.4.17 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 **7.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , ΤΚ , κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επί της αρ. /19 αίτησης σχετικά με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009 & 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **7.1.2020** και με 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. ΠΥΡΓΟΥ της αρ. /19 αίτησης της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτό το αίτημά της που υποβλήθηκε προκειμένου να γίνουν αποδεκτές οι από 27.12.12 τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2009 & 2010, και να της επιστραφεί ο καταβληθείς φόρος που αφορούσε το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των δικαστικών της καθηκόντων οικ. ετών 2009 & 2010.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., την αποδοχή του ως άνω αιτήματός της, και την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου που αφορούσε το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των δικαστικών της καθηκόντων οικ. ετών 2009 & 2010.

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 είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ την από 16.7.18 αίτησή της με την οποία αιτούταν να γίνουν αποδεκτές και να εκκαθαριστούν οι από 27.12.12 τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2009 & 2010 (οι οποίες είχαν απορριφθεί σιωπηρά), να αφαιρεθεί από τα αρχικώς δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματά της, για κάθε έτος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των δικαστικών της καθηκόντων, και να επιστραφούν τα εν λόγω ποσά φόρου. Το ανωτέρω 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 με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.18 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής με την αρ. πρωτ./19 απόφαση της Υπηρεσίας μας. Κατά της εν λόγω απόφασης δεν προκύπτει να ασκήθηκε δικαστική προσφυγή σύμφωνα με το αρχείο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με το από 13.9.19 αίτημά της προς τη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ αιτήθηκε, εκ νέου, να γίνουν αποδεκτές οι από 27.12.12 τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2009 & 2010, και να της επιστραφεί ο καταβληθείς φόρος που αφορούσε το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των δικαστικών της καθηκόντων οικ. ετών 2009 & 2010.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης του από 13.9.19 αιτήματός της περί αποδοχής των από 27.12.12 τροποποιητικών δηλώσεων οικ. ετών 2009 & 2010 και αφαίρεσης από τα αρχικώς δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματά της, για κάθε έτος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού

ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των δικαστικών του καθηκόντων, και επιστροφής των εν λόγω ποσών φόρου, ήτοι το αίτημα της παρούσας προσφυγής είναι ίδιο με αυτό της με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.18 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που ασκήθηκε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία και απορρίφθηκε.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω συνάγεται, εν προκειμένω, ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ επί του από 13.9.19 δευτέρου αιτήματος, υποβληθέντος έντεκα μήνες μετά το από 16.7.18 πρώτο 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. 29.11.18 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής με την αρ. πρωτ./19 απόφασή της κατά της οποίας 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 του από 13.9.19 υπό κρίση αιτήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **7.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ

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
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

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.