



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη: 15/10/2020

Αριθμός απόφασης: 1593

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333267
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τις διατάξεις του άρθρου 6 της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), με την οποία, ενόψει των μέτρων αντιμετώπισης του Κορωνοϊού COVID -19, η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατ'άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει από 11^η Μαρτίου 2020 έως 31^η Μαΐου 2020, αναστέλλεται για 60 ημέρες.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Καλαμαριάς, επί της οδού , Τ.Κ., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς της με αριθμό πρωτ. /04-12-2019 αίτησης –τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

οικονομικού έτους 2014(διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013) και φορολογικού έτους 2014 (φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικά τις με αρ. πρωτ. και /30.12.2016 αιτήσεις – τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013) και του φορολογικού έτους 2014(φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014), αντίστοιχα, με τις οποίες αιτήθηκε, μεταξύ άλλων την ανάκληση ποσού ύψους 6.250,00 € από το φορολογητέο εισόδημα του φορολογικού έτους 2014 και την φορολόγησή του στο οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013). Οι εν λόγω αιτήσεις - τροποποιητικές δηλώσεις απορρίφθηκαν σιωπηρά από την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, διά της παρόδου άπρακτου του τριμήνου, η δε σιωπηρή απόρριψη αυτών ουδέποτε προσβλήθηκε από τον προσφεύγοντα με ενδικοφανή προσφυγή.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου τη με αρ. πρωτ. /15.03.2018 αίτηση – τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού Έτους 2014, με την οποία αιτήθηκε: α)το εισόδημα που απέκτησε λόγω της συμμετοχής του σε ερευνητικό πρόγραμμα του Πανεπιστημίου Μακεδονίας να φορολογηθεί ως εισόδημα προερχόμενο από επιχειρηματική δραστηριότητα και όχι ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και β) την ανάκληση ποσού 6.250,00€ από το φορολογητέο εισόδημα χρήσης 2014 και την φορολόγηση αυτού στην χρήση 2013. Με την με αρ. πρωτ. /22.03.2018 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε ρητά το αίτημα του προσφεύγοντος, ως προς το πρώτο σκέλος του και σιωπηρά ως προς το δεύτερο σκέλος του. Στη συνέχεια ο προσφεύγων προσέβαλε την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς με την με αρ. πρωτ. /20.04.2018 ενδικοφανή προσφυγή, στην οποία ουδόλως αναφέρθηκε στο ως άνω δεύτερο σκέλος της αίτησής του, που απορρίφθηκε σιωπηρά από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό /13.09.2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η αίτηση ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς, το ποσό των 6.250,00 €, που απέκτησε ως ερευνητής στα πλαίσια διδακτορικής

διατριβής του και το οποίο έχει καταχωρηθεί εκ παραδρομής από το λογιστήριο του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Πανεπιστημίου Μακεδονίας στο έτος 2014, αντί του ορθού 2013 (χρήση 2013). Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού προσκόμισε σχετικό έγγραφο του Λογιστηρίου του ΕΛΚΕ, με το οποίο διευκρινίζεται ότι από το ποσό των 12.500,00 €, που έλαβε ως ερευνητής, τα 6.250,00 € αφορούσαν το έτος 2013, δεδομένου ότι τα παραδοτέα του έργου ολοκληρώθηκαν στο 2013, αλλά και οι αμοιβές αυτές εισπράχθηκαν επίσης κατά το έτος 2013.

Ως προς το παραδεκτό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το Κ.Δ.Δ. επιβεβαιωτική καλείται η πράξη, με την οποία η Διοίκηση εμμένει σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του φορολογούμενου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών¹.

Οι επιβεβαιωτικές πράξεις δεν απαιτείται να είναι μόνον ρητές, αντιθέτως μπορεί να είναι και σιωπηρές, καθώς με την κατασκευή των σιωπηρών αρνητικών πράξεων ο νόμος μεταμορφώνει τη σιωπή του διοικητικού οργάνου σε εκτελεστή διοικητική πράξη, της οποίας το περιεχόμενο είναι η άρνηση της Διοίκησης να εκδώσει την πράξη που αιτείται ο διοικούμενος (Βλ. Μ. Στασινόπουλος, Δίκαιον των Διοικητικών πράξεων, Αθήναι 1951, σελ. 211. Κ. Γώγος, Η δικαστική προσβολή παραλείψεων της Διοίκησης, Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2005, σελ. 186-187. ΣτΕ 4806/1997 σκέψη 6, ΣτΕ 4326/2010 σκέψη 4). Πρέπει, όμως, να διευκρινιστεί ότι τα ανωτέρω ισχύουν εφόσον οι επιβεβαιωτικές πράξεις (ρητές ή σιωπηρές) αποτελούν επαναλήψεις προηγούμενων ρητών αρνητικών πράξεων. Επίσης, στην ίδια κατηγορία εντάσσεται και η περίπτωση σιωπηρής άρνησης που ακολουθεί προγενέστερη σιωπηρή όμοιά της.

Επειδή με την παρ. 3 εδ. δ' της ΠΟΛ 1207/2017 με θέμα "Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της [ΠΟΛ.1172/2017](#) εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων" διευκρινίσθηκαν τα εξής: «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: ... δ) 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

¹ Βλ. Πρεβεδούρου Ε., Οι διοικητικές πράξεις (έννοια-διακρίσεις). Γενικό Διοικητικό Δίκαιο, διάγραμμα 17-03-2014, www.prevedourou.gr, ΣτΕ 1113/1996, 3562/1990, 2203/1987, ΔΕφΑθ 1243/2009.

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση, ο προσφεύγων υπέβαλε για τρίτη φορά αίτηση ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 για τον ίδιο λόγο, η σιωπηρή απόρριψη της με αρ. πρωτ. /04.12.2019 υποβληθείσας αίτησης - τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 είναι επιβεβαιωτικού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι η Διοίκηση εμμένει σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του φορολογούμενου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών. Ως εκ τούτου, δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής διοικητικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντα διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **18/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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
ΕΠΙΛΕΞΕΤΑΣΗΣ

α.α.

ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.