



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02-11-2020

Αριθμός απόφασης:1650

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333254
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) 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' 1440/27-07-2017).

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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του** με **ΑΦΜ**, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, της με αριθμό πρωτ./19-11-2019 αίτησής του για τροποποίηση/ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../05-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής 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 πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης της με αριθμό πρωτ...../19-11-2019 αίτησης του προσφεύγοντος για ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 (υποβληθείσας μετά των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων) ως προς το ποσό που αντιστοιχεί στο ειδικό επίδομα μουσικού οργάνου ύψους 2.934,01€ για το οικονομικό έτος 2014, 3.092,27€ για το φορολογικό έτος 2014 και 3.092,27€ για το φορολογικό έτος 2015, διενέργεια νέας εκκαθάρισης χωρίς τη φορολόγηση του εν λόγω επιδόματος και επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικείων φορολογικών ετών, απορρίφθηκε σιωπηρώς το εν λόγω αίτημα από τον προϊστάμενο της φορολογικής αρχής. Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα από την Κρατική Ορχήστρα Θεσσαλονίκης με τη μορφή Τεχνικού Επιδόματος Οργάνου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊστάμενου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, τη νέα εκκαθάριση των δηλώσεων οικονομικού έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014 & 2015 και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ισχυριζόμενος ότι η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται για την αντιστάθμιση δαπανών, στις οποίες υποβάλλονται οι μουσικοί, για την αγορά, επισκευή και συντήρηση των μουσικών τους οργάνων. Δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και συνεπώς δεν πρέπει να φορολογείται.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και ασκείται εντός ανατρεπτικής

προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, με το **άρθρο 63 παρ. 2 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.)** ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το **άρθρο 60 παρ. 3 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.)** ορίζεται ότι: «Προθεσμία που προσδιορίζεται σε μήνες λήγει όταν περάσει η ημέρα του τελευταίου μήνα, η οποία αντιστοιχεί αριθμητικά στην ημέρα έναρξης, αν δε δεν υπάρχει αντίστοιχη αριθμητικά ημέρα, ως τέτοια θεωρείται η τελευταία ημέρα του τελευταίου μήνα».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου έκτου παρ. 4 της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» (ΦΕΚ75Α/30-03-2020) (και της Ε.2043/06-04-2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)** ορίζεται ότι « Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 11η Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.....».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης στις **19/11/2019** την με αρ.πρωτ. αίτηση του για τροποποίηση/ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015. Η εν λόγω αίτηση θεωρήθηκε ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής, μετά την πάροδο τριμήνου, ήτοι στις 19/02/2020. Από την επόμενη ημέρα της συντέλεσης της παράλειψης ήτοι την 20/02/2020, εκκίνησε η προθεσμία των 30 ημερών (αρ.63 παρ.1 του Ν.4174/2013) για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Η ανατρεπτική αυτή προθεσμία που το πρώτον έληγε στις 20/03/2020, ανεστάλη για 60 ημέρες σύμφωνα με το αρ.6 παρ.4 της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, ήτοι έως 19/05/2020.

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης την **05/06/2020**, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή, στις 19/05/2020, της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών (αρ.63 παρ.1 του Ν.4174/2013) από τη συντέλεση της παράλειψης και των (60) ημερών (αρ.6 παρ.4 της

από 30.03.2020 πράξης νομοθετικού περιεχομένου) της αναστολής και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης από 05-06-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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