



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-1-2021

Αριθμός απόφασης: 78

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604538
ΦΑΞ : 213 1604567

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 ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 7-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. /7-9-2020 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επί της με αριθ. πρωτ. / 14-7-2020 αίτησης επανεκκαθάρισης του με αριθ. δήλωσης / 15-12-2015 (αριθ. ειδ/σης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. / 7-9-2020 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επί της με αριθ. πρωτ. / 14-7-2020 αίτησης επανεκκαθάρισης του με αριθ. δήλωσης / 15-12-2015 (αριθ. ειδ/σης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Την 14-1-2014 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, έχοντας συμπληρωμένους μεταξύ άλλων τους κωδικούς 315 και 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)» του εντύπου Ε1. Η εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης έγινε την 25-11-2014 και εκδόθηκε το με αριθ. δήλωσης (αριθ. ειδ/σης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την αρχική δήλωση, ποσού 625,01€.

Η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ λαμβάνοντας υπόψη την ΠΟΛ.1068/2012, βάσει της οποίας έγινε δεκτή η με αριθ. 408/2011 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, περί μη δυνατότητας συμψηφισμού των παρακρατηθέντων φόρων, κάλεσε τον προσφεύγοντα με την με αριθ. πρωτ./ 23-4-2015 πρόσκληση να τροποποιήσει την ως άνω αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μέσω του λογιστή του, υποβάλλοντας την με αριθ./ 14-11-2014 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, διαγράφοντας τους κωδικούς 313, 314 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)» του εντύπου Ε1 και τους κωδικούς 315 και 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)» του εντύπου Ε1, προσθέτοντας επιφύλαξη ως προς τους φόρους που διαγράφηκαν. Με το με αριθ. δήλωσης/15-12-2015 (αριθ. ειδ/σης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα και την σύζυγό του φόρος εισοδήματος, ποσού 5.207,17€ πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 3.146,90€, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό φόρου, ύψους 8.354,07€.

Κατά του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος και λόγω του ότι δεν αναγνωρίστηκαν οι φόροι, οι οποίοι είχαν παρακρατηθεί στους μισθούς του προσφεύγοντος και της συζύγου του, σύμφωνα με τους κωδικούς 315 και 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, ποσού 2.146,16€ και 2.612,03, αντίστοιχα, ασκήθηκε η με αριθ./ 13-1-2016 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σύμφωνα με την με αριθ. 1674/ 10-5-2016 απόφαση της Υπηρεσίας μας. Κατά της εν λόγω απόφασης δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων με την με αριθ./ 14-7-2020 αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αιτήθηκε την επανεκκαθάριση του με αριθ. δήλωσης/ 15-12-2015 (αριθ. ειδ/σης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./ 7-9-2020 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον εξής ισχυρισμό:

- Η εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης συντελέστηκε κατά παράβαση της παρ.3 του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, καθότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Η τροποποιητική δήλωση θα πρέπει να ανακληθεί για λόγους συγγνωστής νομικής και πραγματικής πλάνης, καθώς ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πείστηκε από τον λογιστή του ότι από την εκκαθάρισή της δεν διέτρεχε κίνδυνο να πληρώσει κάποια ουσιαστική διαφορά φόρου.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14-7-2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « 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 τελεσιδίκως 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, ο προσφεύγων είχε υποβάλλει την με αριθ./ 13-1-2016 ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο ακριβώς αίτημα. Επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. 1674/10-5-2016 απόφαση από την Υπηρεσία μας, **με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.**

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. / 7-10-2020 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης, είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 7-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.