



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 15/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1843

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτηση μερικής ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών.

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

Επί της από 18/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθμ./2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με επιφύλαξη, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, το αμφισβητούμενο ποσό των 53.441,78 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 10.688,36 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.122,28 ευρώ με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301, 315 και 333 της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος. Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 14.472,45 ευρώ. Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλλε, από κοινού με την σύζυγό του, την με αριθμ. πρωτ./2016 αίτηση με την οποία ζήτησε την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να μη φορολογηθεί για το ποσό των 53.441,78 ευρώ. Την ως άνω αίτηση η Διοίκηση απέρριψε σιωπηρώς, μετά την προβλεπόμενη πάροδο της τρίμηνης προθεσμίας. Κατά της σιωπηρής απόρριψης, ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Εν συνεχεία, υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία ζητούσε για δεύτερη φορά να μην φορολογηθεί για το ποσό των 53.441,78 ευρώ. Την εν λόγω αίτηση η Διοίκηση απέρριψε σιωπηρώς, μετά την πάροδο της προβλεπόμενης τρίμηνης προθεσμίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη πράξη, να γίνει δεκτή η μερική τροποποίηση (ανάκληση) της τροποποιητικής φορολογικής του δήλωσης φορολογικού έτους 2015, να γίνει νέα εκκαθάριση των φορολογικών του υποχρεώσεων για το φορολογικό έτος 2015 και να εκδοθεί νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας το ποσό των 53.441,78 ευρώ δεν θα λαμβάνεται υπ' όψιν

για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης κανενός έτους και να του επιστραφεί εντόκως το παρακρατηθέν ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 10.688,36 ευρώ και το ποσό εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.122,28 ευρώ, ισχυριζόμενος ότι, όπως έχει γίνει δεκτό και με διάφορες αποφάσεις Διοικητικών Πρωτοδικείων τις οποίες προσκομίζει, το ποσό των 53.441,78 ευρώ εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς αφορά αποδόσεις επενδυτικού λογαριασμού, το οποίο δεν υπόκειται σε φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παρ.3 της ΠΟΛ. 1207/2017: <<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.>>

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αριθμ. πρωτ./2016 αίτησή του, ζήτησε την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να μη φορολογηθεί για το ποσό των 53.441,78 ευρώ.

Επειδή, στην ανωτέρω αίτηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών δεν απάντησε εντός του προβλεπόμενου από τις κείμενες διατάξεις διαστήματος των 90 ημερών, κατόπιν αυτών θεωρείται εκ του νόμου ως τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση.

Επειδή, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, στην συνέχεια ο προσφεύγων υποβάλλει εκ νέου την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση με την οποία ζητούσε για δεύτερη φορά να μην φορολογηθεί για το ποσό των 53.441,78 ευρώ, αίτημα το οποίο είχε ζητήσει και το έτος 2016 και το οποίο απορρίφθηκε σιωπηρά από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, χωρίς ο προσφεύγων να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτό διότι η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.