



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-10-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3766

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1049/2021 Απόφασης με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν. 4174/2013» του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 984/τ. Β/12.03.2021).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **27.04.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης από την άπρακτη παρέλευσης ενενήντα (90) ημερών και, πάντως, τριμήνου, σιωπηρής απόρριψης εκ μέρους της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού α) της από 30.12.2020 (αρ. πρωτ. Εισερχομένων Δ.Ο.Υ. Ψυχικού/30.12.2020) δεύτερης (2^{ης}) Τροποποιητικής - ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και β) της από 29.12.2020 (υπ' αριθμ. πρωτ. Εισερχομένων Δ.Ο.Υ. Ψυχικού/30.12.2020) επεξηγηματικής επιστολής - αίτησης περί εκδόσεως πράξεως διορθώσεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία συνόδευσε την ως άνω δεύτερη (2^η) τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. α) Την από 30.12.2020 (αρ. πρωτ. Εισερχομένων Δ.Ο.Υ. Ψυχικού/30.12.2020) δεύτερη (2^η) Τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014 και β) την από 29.12.2020 (υπ' αριθμ. πρωτ. Εισερχομένων Δ.Ο.Υ. Ψυχικού/30.12.2020) επεξηγηματική επιστολή - αίτηση περί εκδόσεως πράξεως διορθώσεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία συνόδευσε την ως άνω δεύτερη (2^η) τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014, οι οποίες ζητείται να γίνουν δεκτές.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **27.04.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

- Ο προσφεύγων είχε ήδη ασκήσει την από **10.02.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** κατά της με την με αριθμό ειδοποίησης

...../16.12.2020 (αρ. πράξης, Α.Χ.Κ.)) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, φορολογικού έτους 2014, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους **45.856,24 €** για τον προσφεύγοντα σε σχέση με τον αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 723,23 € σύμφωνα με την αρχική δήλωσή του. Το ως άνω ποσό αποτελείται από κύριο Φόρο Εισοδήματος ποσού 38.543,52 € και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 7.312,72 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, κατόπιν στοιχείων που έλαβε από την Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. με τα στοιχεία αποδοχών/συντάξεων στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών με την Φορολογική Διοίκηση της Ρουμανίας. Σύμφωνα με τα εν λόγω στοιχεία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων,, με Α.Φ.Μ., είχε λάβει το έτος 2014 εισόδημα από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα από τη Ρουμανία, ποσού 141.049,20 € και είχε καταβάλει στην αλλοδαπή φόρο για το εν λόγω εισόδημα ύψους 20.697,15 €. Ο προσφεύγων δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το Φορολογικό έτος 2014, το ποσό των 141.049,20 € στον κωδικό 389 και το ποσό του φόρου αλλοδαπής 20.697,15 € στον κωδικό 651 ως όφειλε. Για τον λόγο αυτό εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 από την οποία προέκυψε το νέο καταβλητέο ποσό φόρου για τον προσφεύγοντα **45.856,24 €**.

Ο προσφεύγων με την από **10.02.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** ζητούσε την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης. Η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή συσχετίζεται με την παρούσα καθώς ο προσφεύγων προς αποκατάσταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης κατέθεσε στις **30.12.2020** την από 30.12.2020 (αρ. πρωτ. Εισερχομένων Δ.Ο.Υ. Ψυχικού/30.12.2020) δεύτερη (2^{ης}) Τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014 και β) την από 29.12.2020 (υπ' αριθμ. πρωτ. Εισερχομένων Δ.Ο.Υ. Ψυχικού/30.12.2020) επεξηγηματική επιστολή - αίτηση περί εκδόσεως πράξεως διορθώσεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία συνόδευσε την ως άνω δεύτερη (2^η) τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τις οποίες η Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε καμία ενέργεια.

Για την από 10.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή εκδόθηκε **η υπ' αριθμ. 3641/29.10.2021 απόφαση** της Υπηρεσίας μας και έγινε **αποδεκτή**.

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν. 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014,ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017,ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: «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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, ο προσφεύγων έχει ήδη καταθέσει την από **10.02.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου συσχετιζόμενη ενδικοφανή προσφυγή και, συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή για το ίδιο θέμα, **ασκείται απαράδεκτως**. (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο Α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7η έκδοση, 2003, σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306, και ΣτΕ 1498/1979, ΟλΣτΕ 3498/1972).

Α π ο φ α σ ι ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, **ως απαράδεκτης.**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΡΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.