



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-02-2022

Αριθμός απόφασης: 462

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aaade.gr

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 1036990 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 18.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά: 1) της με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομ. έκδοσης 12/02/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ και 2) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της με αριθ. /2021 αίτησης μερικής ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομ. έκδοσης 12-02-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., 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, υπέβαλε από κοινού με την σύζυγό του, τη με αριθμ. /2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 58.122,47 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 11.624,49 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.220,58 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, 313 και 333 της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντα. 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 12.118,14 ευρώ. Στις 12/02/2020, υπέβαλε 1^η τροποποιητική δήλωση, τροποποιώντας τους κωδικούς 315 και 321 που αφορούν παρακρατηθέντα φόρο και ποσό από επικουρική σύνταξη, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. /2021 αίτημα στην ΔΟΥ Αμαρουσίου, με το οποίο ζητούσε να ανακληθεί ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011, που προέκυψαν με την με αριθμ. ειδοποίησης /2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, για το αμφισβητούμενο ποσό των 58.122,47 ευρώ. Το ως άνω αίτημα απορρίφτηκε σιωπηρώς από τον προϊστάμενο της ως άνω ΔΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ανακληθεί άλλως να επαναπροσδιορισθεί ο καταβληθείς φόρος όπως αυτός προέκυψε από την με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομ. έκδοσης 12-02-2020 πράξη διοικητικού

προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Όπως έχει γίνει δεκτό και με διάφορες αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων τις οποίες προσκομίζει, το ποσό των 58.122,47 ευρώ εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς αφορά αποδόσεις επενδυτικού λογαριασμού, δηλαδή εισόδημα από κινητές αξίες.

Ως προς την προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη επί της με αριθ. πρωτ. /2021 αίτησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το αρ. 1 του ν. 4254/2014: «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 στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.): «2. 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. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση.».

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31.05.2021 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης μερικής ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του προσφεύγοντος.

Επειδή, η ανωτέρω αίτηση τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, ήτοι την 29/08/2021. Σύμφωνα με την παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013 η προθεσμία των 30 ημερών αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου, ως εκ τούτου η

προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς άρχεται την 1/09/2021 και λήγει την 30/09/2021.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 18.10.2021, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης (σιωπηρής απόρριψης).

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς την προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς την προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοπ. και με ημερομ. έκδοσης 12-02-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, το υπό κρίση ποσό ύψους 58.122,47 ευρώ το οποίο καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα από την το έτος 2015, δηλώθηκε στον κωδικό 301, με την με αριθ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του προσφεύγοντος.

Επειδή, με βάση την ως άνω αρχική δήλωση εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. και με ημερ. έκδοσης 26/06/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, στρέφεται κατά της με αριθ. ειδοπ. και με ημερ. έκδοσης 12/02/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, η οποία βασίστηκε στην 1^η τροποποιητική δήλωση με την οποία δεν μεταβλήθηκε το υπό κρίση ποσό ύψους 58.122,47 ευρώ, παρά δηλώθηκε ποσό που αφορά τις αναδρομικές αποδοχές του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων εφόσον αμφισβητούσε την πράξη που εκδόθηκε σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης (αρθ.63 παρ.1 ν.4174/2013).

Επειδή, η με αριθ. ειδοπ. και με ημερ. έκδοσης 26/06/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ, δεν αμφισβητήθηκε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από την ανωτέρω διάταξη, συνεπώς η φορολογική εγγραφή έχει οριστικοποιηθεί.

Επειδή, η με αριθ. ειδοπ. και με ημερ. έκδοσης 12-02-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ, δεν αμφισβητήθηκε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από την ανωτέρω διάταξη, συνεπώς η φορολογική εγγραφή έχει οριστικοποιηθεί και ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ως προς την ως άνω πράξη, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.