



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 09/02/2022

Αριθμός απόφασης: 406

## 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 με ημερομηνία κατάθεσης 12-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ..... αρ. ...., ΤΚ....., κατά: 1) της με αριθ. ειδοποίησης ..... και με ημερομ. έκδοσης 24-06-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ και 2) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθ. πρωτ. .... /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 24-06-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της ΑΑΔΕ.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμό ...../2016 αρχικής δήλωσης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ποσού ύψους 13.828,57 €.

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, απερρίφθη το με αρ. πρωτ. ..../2021 αίτημα του προσφεύγοντος, με το οποίο ζητούσε την μερική ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη ποσό ύψους 58.694,71 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 11.738,94 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ύψους 1.232,60 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό έχει δηλωθεί από την ..... ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και γι αυτό το λόγο, το ποσό αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 της οικείας φορολογικής του δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ανακληθεί άλλως να επαναπροσδιορισθεί ο καταβληθείς φόρος όπως αυτός προέκυπτε από την με αριθ. ειδοποίησης ..... και με ημερομ. έκδοσης 24-06-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολ. έτους 2015, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Όπως έχει γίνει δεκτό και με διάφορες αποφάσεις Διοικητικών Πρωτοδικείων τις οποίες προσκομίζει, το ποσό των 58.694,71 ευρώ εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την ..... ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς αφορά αποδόσεις επενδυτικού λογαριασμού, δηλαδή εισόδημα από κινητές αξίες, το οποίο δεν υπόκειται σε φορολογίας εισοδήματος.

**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.

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

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.05.2021 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. Κηφισιάς, με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ήτοι την 10/08/2021. 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 12.10.2021, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης (απόρριψης).

Συνεπώς, ως προς την προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.05.2021 και με αριθμ. πρωτ. .... αίτησης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Ως προς την προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοπ. .... και με ημερομ. έκδοσης 24-06-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015.**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του κεφ. Α άρθ. 1 της ΠΟΛ. 1069/4.3.2014, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

**Επειδή**, ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης .... και με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2016 πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015, τουλάχιστον από τις 29/09/2016, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην καταβολή ποσού ύψους 1.300,00 ευρώ έναντι της συνολικής οφειλής.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 12/10/2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που ο προσφεύγων αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 29/09/2016, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και ως προς την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης ..... και με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015 πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., ως απαράδεκτη.

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.