



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.03.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 394

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-0  
**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332241  
**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## 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 ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 15.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ....., κατά της με αρ. πρωτ. ....09.2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί της από 17.09.2021 αίτησης

τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτ. ....09.2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ δεν έγινε δεκτή η με αριθμό πρωτ. ....09.2021 αίτηση του προσφεύγοντος, για τροποποίηση-μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012 και επιστροφή νομιμοτόκως του παρακρατηθέντος φόρου. Της ανωτέρω αίτησης είχε προηγηθεί η με αριθμό πρωτ. ....12.2015 αίτηση του προσφεύγοντος για ανάκληση τροποποίηση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012 και επιστροφή νομιμοτόκως του παρακρατηθέντος φόρου η οποία απερρίφθη με τη με αριθμό πρωτ. ....01.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής που δεν προσβλήθηκε με ενδικοφανή προσφυγή εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 προθεσμίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την αποδοχή του αιτήματος του για τροποποίηση/ανάκληση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012 κατά το μέρος που σε αυτές συμπεριελήφθη ως φορολογητέο εισόδημα η αποζημίωση που του κατεβλήθη λόγω της υπηρεσίας στο εξωτερικό και να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο παρακρατηθείς επί αυτής φόρος εισοδήματος για τους εξής λόγους:

1. Το επίδομα αλλοδαπής, χορηγείται για την κάλυψη του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης και δεν υπόκειται σε φόρο γιατί έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα.

2. Η απαίτησή του δεν υπέκυψε σε παραγραφή, διότι είχε ασκηθεί η από 09.07.2015 αγωγή αποζημίωσης επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ...2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων της οποίας έλαβε γνώση στις 28.06.2021.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

*«1. 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 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 τη συντέλεση της παράλειψης.»

**Επειδή**, στο **άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1209/2013**, περί «Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής» διευκρινίζεται:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

**Επειδή** σύμφωνα με το **άρθρο 63 παρ. 8 του ν. 4174/2013**:

«Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017** (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «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»:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να

εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, με την **ΠΟΛ. 1207/20-12-2017** Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα **“Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων”**, η οποία εκδόθηκε προς τον σκοπό της αντιμετώπισης πρακτικών ζητημάτων που έχουν ανακύψει για υποθέσεις για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ.1172/2017 εγκύκλιος, διευκρινίστηκαν τα εξής:

*«3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:*

*.... δ) 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**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης η πρώτη με αρ. πρωτ. ....01.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί της από 29.12.2015 αρχικής αίτησης του προσφεύγοντος για τροποποίηση/ ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012, λόγω μη νόμιμης παρακράτησης φόρου εισοδήματος για το ληφθέν επιμίσθιο αλλοδαπής που δεν συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δεν προσβλήθηκε με ενδικοφανή προσφυγή, συμφώνως προς το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ 1207/20.12.2017 παρ. 3 περ. δ'. Ο προσφεύγων κατέθεσε, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων την από 09.07.2015 αγωγή αποζημίωσης κατ' εφαρμογή του άρθρου 105 του ΕισΝΑ.Κ. για ζημία που υπέστη από την αχρεώστητη καταβολή φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009, 2010, 2011 και 2012 η οποία απορρίφθηκε με τη με αριθμό ..../2018 απόφαση του εν λόγω δικαστηρίου. Οι σχετικές εγγραφές φόρου οριστικοποιήθηκαν.

**Επειδή**, στις 17.09.2021 ο προσφεύγων υπέβαλε στη φορολογική αρχή τη με αρ. πρωτ. .... αίτηση ανάκλησης- τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012, ζητώντας εκ νέου την τροποποίηση της φορολογητέας ύλης με το ίδιο σκεπτικό.

**Επειδή**, καθόσον η φορολογική διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της, το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτό.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ. ..../15.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

**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.