



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-10-2022

Αριθμός απόφασης: 76

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της ΠΟΛ. 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1456/τ. Β' /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 10-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά: α) της με αριθμό πρωτοκόλλου/01-04-2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της από 28-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Χολαργού)/30-03-2022 αίτησής του και β) της από 05-05-2022 απάντησης του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της από 28-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Ψυχικού)/29-03-2022 αίτησής του, αμφότερων (αιτήσεων) περί εφαρμογής της με αριθμό Α2596/2021 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας για την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2005

αναφορικά με τη φορολόγηση εισπραχθείσας εφάπαξ παροχής ποσού ύψους 22.932,62€, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω απαντήσεις των Δ.Ο.Υ. Χολαργού και Ψυχικού επί των ως άνω αιτήσεων του προσφεύγοντος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Το έτος 2004 ο προσφεύγων εισέπραξε από την εταιρεία “.....” εφάπαξ παροχή ποσού ύψους 22.932,62€ για την απασχόλησή του στην

Το έτος 2014 ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005, δηλώνοντας την ανωτέρω εφάπαξ παροχή ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατ’ εφαρμογή της με αριθμό ΠΟΛ. 1105/06-05-2011, βάσει της οποίας εκδόθηκε την 22-01-2015 το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-12-2017 αίτησή του, ζητώντας την εφαρμογή της με αριθμό Α46/2016 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου για την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2005 όσον αφορά στη φορολόγηση της ανωτέρω εφάπαξ παροχής ποσού ύψους 22.932,62€, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την εν λόγω φορολογική αρχή.

Εν συνεχεία, την 28-03-2022, ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα, το οποίο απέστειλε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και το οποίο έλαβε στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αριθμό πρωτοκόλλου/29-03-2022 και στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού αριθμό πρωτοκόλλου/30-03-2022, ζητώντας την εφαρμογή της με αριθμό Α2596/2021 απόφασης του Β’ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας για την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2005 αναφορικά με τη φορολόγηση της ως άνω εφάπαξ παροχής ποσού ύψους 22.932,62€.

Επί του ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Χολαργού)/30-03-2022 αιτήματος του προσφεύγοντος, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/01-04-2022 απάντησή της, σύμφωνα με την οποία:

«... Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό το αίτημά σας περί αναλογικής εφαρμογής της με αριθμό/2021 απόφασης του Β’ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, προκειμένου για την επανεκκαθάριση της δήλωσης φόρου

εισοδήματός σας για το οικονομικό έτος 2005, όσον αφορά στη φορολόγηση της εφάπαξ παροχής ποσού 22.932,62 ευρώ που λάβατε από την “.....” από την απασχόλησή σας στην

Επιπροσθέτως, επί του ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Ψυχικού)/29-03-2022 αιτήματος του προσφεύγοντος, το Τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απάντησε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την 05-05-2022 ως ακολούθως:

«... Σε συνέχεια της υπ’ αρ. πρωτ./29-03-2022 αίτησής σας, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

Το διατακτικό της αναφερόμενης υπ’ αρ. Α2596/2021 Απόφασης του Β’ Τμήματος του ΣΤΕ δεν καταλαμβάνει άμεσα τη δική σας περίπτωση, εφόσον δεν έχετε την ιδιότητα του διαδίκου. Προκειμένου να προβούμε σε οποιαδήποτε ενέργεια σε εκτέλεση απόφασης του ΣΤΕ κατ’ επέκταση της εφαρμογής της σε ομοειδείς περιπτώσεις, θα πρέπει να έχει προηγηθεί σχετική απόφαση της Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Ωστόσο, τέτοια απόφαση δεν μας έχει μέχρι σήμερα κοινοποιηθεί.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του με βάση το διατακτικό της με αριθμό Α2596/2021 Απόφασης του Β’ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, με ημερομηνία δημοσίευσης την 29-12-2021, την αποδοχή του από 28-03-2022 αιτήματός του για την εφαρμογή του Νόμου και την ακύρωση του με ημερομηνία έκδοσης 22-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης (συμπληρωματικού) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων και τόκων εντόκως από την καταβολή τους, ισχυριζόμενος ότι η ανωτέρω απόφαση αποτελεί δεδικασμένο του Ανωτάτου Διοικητικού Δικαστηρίου, του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ), που αφορά άμεσα την δική του φορολογική περίπτωση και ως δεδικασμένο καταλαμβάνει τόσο τις αποφάσεις των άλλων Δικαστηρίων, όσο και της Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ’ της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:
«8. 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, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» ορίζεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις 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 τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων απορρέουν διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι πράξεων που εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή εγγράφων πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του Ν. 4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 30 «Ρυθμίσεις για την ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν. 4701/2020 (ΦΕΚ 128/τ. Α' /30-06-2020), ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 52 και 53α του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 30 του Ν. 4701/2020 (ΦΕΚ 128/τ. Α' /30-06-2020) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 30-06-2020, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«52. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.

53. α) Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι τις 30.9.2020. Έως τις 30.9.2020 δύνανται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασής της, η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται έως τις 30.9.2020. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζεται προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μέχρι τις 31.10.2020 και η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής εκκινεί εκ νέου από την 1η.11.2020.

...».

Επειδή, ο προσφεύγων το έτος 2004 εισέπραξε από την εταιρεία "....." εφάπαξ παροχή ποσού ύψους 22.932,62€ για την απασχόλησή του στην». Το εν λόγω ποσό της ως άνω εφάπαξ παροχής δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα, κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατ' εφαρμογή της με αριθμό ΠΟΛ. 1105/06-05-2011, και, εν συνεχεία, βάσει της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε την 22-01-2015 το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, την 28-03-2022, υπέβαλε αίτημα, το οποίο απέστειλε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και το οποίο έλαβε στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αριθμό πρωτοκόλλου/29-03-2022 και στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού αριθμό πρωτοκόλλου/30-03-2022, ζητώντας την εφαρμογή της με αριθμό Α2596/2021 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας και την ακύρωση του ως άνω συμπληρωματικού

εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού με το με αριθμό πρωτοκόλλου/01-04-2022 έγγραφό της απάντησε στο από 28-03-2022 ηλεκτρονικό μήνυμα του προσφεύγοντος περί εφαρμογής της ως άνω απόφασης του ΣΤΕ ως εξής:

«Σε απάντηση του από 28-03-2022 ηλεκτρονικού σας μηνύματος με αίτημα την εφαρμογή Νόμου και Απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, το οποίο έλαβε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού αριθμό πρωτοκόλλου/30-03-2022, **σημειώνουμε τα κάτωθι:** ... Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό το αίτημά σας **περί αναλογικής εφαρμογής** της με αριθμό Α2596/2021 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, προκειμένου για την επανεκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματός σας για το οικονομικό έτος 2005, όσον αφορά στη φορολόγηση της εφάπαξ παροχής ποσού 22.932,62 ευρώ που λάβατε από την "....." από την απασχόλησή σας στην **Είμαστε στη διάθεσή σας για οιαδήποτε περαιτέρω διευκρίνιση.**».

Επειδή, επιπροσθέτως, και στην από 05-05-2022 απάντηση του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της από 28-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Ψυχικού)/29-03-2022 αίτησης του προσφεύγοντος περί εφαρμογής της με αριθμό Α2596/2021 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας αναφέρεται ότι:

«... Σε συνέχεια της υπ' αρ. πρωτ./29-03-2022 αίτησής σας, **σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:**

Το διατακτικό της αναφερόμενης υπ' αρ. Α2596/2021 Απόφασης του Β' Τμήματος του ΣΤΕ δεν καταλαμβάνει άμεσα τη δική σας περίπτωση, εφόσον δεν έχετε την ιδιότητα του διαδίκου. Προκειμένου να προβούμε σε οποιαδήποτε ενέργεια σε εκτέλεση απόφασης του ΣΤΕ κατ' επέκταση της εφαρμογής της σε ομοειδείς περιπτώσεις, θα πρέπει να έχει προηγηθεί σχετική απόφαση της Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Ωστόσο, τέτοια απόφαση δεν μας έχει μέχρι σήμερα κοινοποιηθεί.».

Επειδή, ως προς τα ανωτέρω διαπιστώνονται τα εξής:

- Αφενός κατά την υποβολή της (1^{ης}) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, το έτος 2014, δεν διατυπώθηκε από τον προσφεύγοντα καμία επιφύλαξη (του άρθρου 20 του Κ.Φ.Δ.) και αφετέρου το από **22-01-2015** και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, το οποίο εκδόθηκε βάσει της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης και αναφορικά με το οποίο ο προσφεύγων έχει προβεί και σε σχετικές καταβολές από την 09-08-2017, δεν αμφισβητήθηκε από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

- Με το από 28-03-2022 αίτημά του, το οποίο έλαβε στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αριθμό πρωτοκόλλου/29-03-2022 και στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού αριθμό πρωτοκόλλου/30-03-2022, ο προσφεύγων ζήτησε την ακύρωση του ανωτέρω εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 επικαλούμενος την αναλογική εφαρμογή της με αριθμό Α2596/2021 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, ωστόσο, το αίτημα του προσφεύγοντος περί ακύρωσης του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 αφενός δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης (άλλωστε ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ως αίτημα ανακλητικής δήλωσης, αυτό υποβλήθηκε σε χρόνο κατά τον οποίο έχει παραγραφεί το σχετικό δικαίωμά του), καθώς δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένο λάθος ή παράλειψη, αλλά αντιθέτως στρέφεται κατά του νομικού χαρακτηρισμού φορολογητέας ύλης για τον οποίο, όπως αναφέρθηκε, ο προσφεύγων δεν δήλωσε σχετική επιφύλαξη κατά την υποβολή, το έτος 2014, της (1^{ης}) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, καθώς και κατά του φόρου εισοδήματος που προσδιορίστηκε με το ανωτέρω εκκαθαριστικό σημείωμα, το οποίο, όπως επίσης αναφέρθηκε, ο προσφεύγων δεν αμφισβήτησε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, και αφετέρου δεν εμπίπτει και στις διατάξεις του άρθρου 63B του ίδιου νόμου (Ν. 4174/2013), καθώς με αυτό ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση πράξης, η οποία έχει εκδοθεί το έτος 2015.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, και οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της φορολογικής αρχής, οι οποίες δόθηκαν προς απάντηση του ανωτέρω αιτήματος του προσφεύγοντος, έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα και δεν επιφέρουν καμία απολύτως έννομη συνέπεια και, συνεπώς, απαράδεκτως προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 10-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.