



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **3851**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr , a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά:
 - Α) της με ημερομηνία ανάρτησηςκαι με αριθ. ηλεκτρονικής καταχώρισης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ επί της απόαίτησης του προσφεύγοντος, η οποία αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα την,
 - Β) του με αριθ. δήλωσηςΕνιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η Τροποποιητική Δήλωση ΦΕΦΠ, οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 2010),
 - Γ) του με αριθ. δήλωσηςΕνιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η Τροποποιητική Δήλωση ΦΕΦΠ, οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 2011),
 - Δ) του με αριθ. δήλωσηςΕκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την Αρχική Δήλωση ΦΕΦΠ, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012),του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι 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, κατά τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 υπηρέτησε στην ως εντεταλμένος Αξιωματικός της Πολεμικής Αεροπορίας, λαμβάνοντας το προβλεπόμενο επίδομα αλλοδαπής. Ο προσφεύγων έχοντας υποβάλλει εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις ΦΕΦΠ για τα ανωτέρω οικονομικά έτη, αναφορικά με το επίδομα αλλοδαπής φορολογήθηκε αρχικώς με φόρο εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Με τις με αριθ. Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς κρίθηκε ότι το ήμισυ (50%) του εν λόγω επιδόματος, που έλαβε ο προσφεύγων κατά τα οικονομικά έτη 2011 και 2012, αντίστοιχα, δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθότι έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα, αλλά συνιστά δαπάνη μη υποκείμενη σε φόρο εισοδήματος. Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, σε εκτέλεση των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων, προέβη σε νέα εκκαθάριση των με αριθ.ανακλητικών δηλώσεων ΦΕΦΠ, οικονομικών ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα. Αναφορικά με το οικονομικό έτος 2013, η εκκαθάριση της σχετικής αρχικής δήλωσης ΦΕΦΠ διενεργήθηκε σύμφωνα με τις τότε ισχύουσες διατάξεις.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων με την απόαίτησή του ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ αιτήθηκε την έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής, που έλαβε για έκαστο οικονομικό έτος. Επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος εκδόθηκε η με ημερομηνία ανάρτησηςκαι με αριθ. ηλεκτρονικής καταχώρισης αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, η οποία αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα την

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της με ημερομηνία ανάρτησηςκαι με αριθ. ηλεκτρονικής καταχώρισης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ επί της απόαίτησής του, την διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ νέας εκκαθάρισης των ως άνω δηλώσεων ΦΕΦΠ, οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, επί της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και την έντοκη επιστροφή αυτής

- για τα οικ. έτη 2011, 2012 από την ημερομηνίας υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων, ήτοι από την 23-12-2015

- για το οικ. έτος 2013 από την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος επιστροφής, ήτοι από την

προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Το εν λόγω επίδομα δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς

δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

2) Σύμφωνα με την με αριθμό 1840/2013 Απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας και τη με αριθμό 4203/2015 Απόφαση του Τμήματος Β-7μελές του Συμβουλίου της Επικρατείας το εν λόγω επίδομα δεν επιτρέπεται να υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος ούτε στην επιμέτρηση της έκτακτης εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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 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...».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-4-2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 [...] (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» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

...

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

6. Ο υπόχρεος, ταυτόχρονα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, συνυποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή και ηλεκτρονικό φάκελο (σε οπτικό δίσκο - CD ή USB κλπ.), στον οποίο περιλαμβάνονται σε μαγνητική μορφή και σε οποιαδήποτε αναγνώσιμη μορφή αρχείου:

α) η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή,

β) η αίτηση αναστολής σε περίπτωση αυτοτελούς υποβολής,

γ) τα έγγραφα και δικαιολογητικά που επικαλείται, συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ακριβές του περιεχομένου των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1076/26-4-2018** «Ηλεκτρονική υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Ηλεκτρονική υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής [...]

1. Από 9/5/2018 οι ενδικοφανείς προσφυγές [...] του άρθρου 63 [...] που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, οι οποίες εκδίδονται ή συντελούνται από: α) τη Δ.Ο.Υ. Φορολογίας Ανωνύμων Εταιρειών (Φ.Α.Ε.) Αθηνών, β) τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, γ) τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, δ) τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και ε) τη Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, δύνανται να υποβάλλονται είτε ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι www.aade.gr, με τη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις είτε χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1064/2017 (ΦΕΚ Β'/1440) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.**».

[...]

Άρθρο 2

Περιεχόμενο και διαδικασία της ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής [...]

[...]

6. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής σε περίπτωση αυτοτελούς υποβολής, απαιτείται να φέρουν υπογραφή προκειμένου να είναι έγκυρα. Για το λόγο αυτό απαιτείται η επεξεργασία τους μέσω σαρωτή (scanner), πριν από την ηλεκτρονική υποβολή. [...]

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν φέρει υπογραφή ούτε στην ηλεκτρονική ούτε στην έντυπη μορφή και επιπλέον δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986.

Επειδή, σύμφωνα με την απάντηση στην ερώτηση 12 του από 8-5-2018 ενημερωτικού εντύπου της ΑΑΔΕ με τίτλο «ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ-ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ - Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας» η υπογραφή του προσφεύγοντος, σε κάθε περίπτωση, είναι απαραίτητο στοιχείο για την εγκυρότητα της ενδικοφανούς προσφυγής. Ακόμα και κατά την ηλεκτρονική υποβολή αυτής στις Δ.Ο.Υ. που συμπεριλαμβάνονται στην ΠΟΛ. 1076/ 26-4-2018, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να φέρει υπογραφή για να είναι έγκυρη. Για τον λόγο αυτό απαιτείται η επεξεργασία της μέσω σαρωτή (scanner), πριν από την ηλεκτρονική υποβολή της.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

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.