



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 11.11.19

Αριθμός απόφασης: 3068

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 1036960 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.6.19** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με αναγραφόμενη κατοικία επί της προσφυγής στα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα, κατά της σιωπηρής απόρριψης του από 4.3.19 αιτήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.6.19** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ του από 4.3.19 αιτήματος τροποποίησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2014 δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης για το εν λόγω έτος.

Με την ανωτέρω δήλωση συμπληρώθηκε ο κωδικός 319 προκειμένου ο προσφεύγων να φορολογηθεί ως κάτοικος εξωτερικού, και καταχωρίστηκε μηδέν ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης στον κωδικό 389 (στον οποίο με την από 28.12.18 προηγούμενη τροποποιητική δήλωση είχε καταχωριστεί ποσό ύψους 44.200,64 €). Με την εν λόγω νέα τροποποιητική συνυπέβαλε την από 4.3.19 επεξηγηματική επιστολή – αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ για νέα έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 βάσει της από 4.3.19 νέας τροποποιητικής δήλωσης.

Σημειωτέον ότι ο προσφεύγων είχε ασκήσει τη με ημερομηνία κατάθεσης 4.3.19 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή με την οποία είχε αιτηθεί, μεταξύ άλλων, και την αποδοχή της από 4.3.19 υπό κρίση δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014. Το εν λόγω αίτημα (της αποδοχής της από 4.3.19 υπό κρίση δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014) εξετάσθηκε με την ανωτέρω προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την αρ. 2108/27.6.19 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την αποδοχή της από 4.3.19 τροποποιητικής δήλωσης, ισχυριζόμενος ότι δεν ήταν κάτοικος Ελλάδας κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος. Οι οικογενειακοί του και οι οικονομικοί του δεσμοί αφορούσαν χώρες αλλοδαπής και δη την Ουκρανία έως και την 31.8.14 και ακολούθως την Αίγυπτο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013), «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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 με τη δε παρ. 8 του ίδιου ως άνω άρθρου του ΚΦΔ ορίζεται ότι «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...».

Επειδή, κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014, Κεφάλαιο Γ 'Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας', στο οποίο ορίζεται ότι «...η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από

την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3 ,139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της φορολογικής διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, διότι στερούνται εκτελεσιμότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής βεβαιωτικής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Εξάλλου, εφόσον έχει προηγηθεί η έκδοση απόφασης (ή η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη) της ΔΕΔ επί ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξης της φορολογικής αρχής, η τυχόν εκ νέου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ίδιας πράξης είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη. Στην περίπτωση αυτή, η τυχόν εκδιδόμενη απόφαση επί της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία η ΔΕΔ εμμένει στην αρχική απόφασή της, ή και η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, συνιστά βεβαιωτική πράξη στερούμενη εκτελεσιμότητας και, επομένως, μη προσβαλλόμενη με ένδικη προσφυγή.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης του από 4.3.19 αιτήματος τροποποίησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2014 και ζητά την αποδοχή της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε ασκήσει τη με ημερομηνία κατάθεσης 4.3.19 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή με την οποία ο προσφεύγων, στρεφόμενος κατά της σιωπηρής απόρριψης του από 4.3.19 αιτήματος τροποποίησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, αιτούνταν, μεταξύ άλλων, και την αποδοχή της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης. Το εν λόγω αίτημα εξετάσθηκε με την ανωτέρω προσφυγή (λαμβάνοντας υπόψη το αρ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/28.6.19 Υπόμνημα του προσφεύγοντος προς την Υπηρεσία μας, καθώς και την κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν. 2717/1999 Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), η οποία απορρίφθηκε με την αρ. 2108/27.6.19 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΟΡΩΠΙΟΥ επί του από 4.3.19 αιτήματος τροποποίησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2014, απαραδέκτως υποβάλλεται και, κατά συνέπεια, είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη, αφού για την ίδια υπόθεση έχει ήδη προηγηθεί η απόρριψη της Υπηρεσίας μας επί της με ημερομηνία κατάθεσης 4.3.19 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής με την αρ. 2108/27.6.19 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ως εκ τούτου, απαραδέκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης του από 4.3.19 αιτήματος τροποποίησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28.6.19** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

Α. Δημητριάδου

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.