



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 26-06-2020

Αριθμός απόφασης: 1298

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020), καθώς και την Α.1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αρ..... , κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών επί της με αριθ. πρωτ./2019 αίτησης περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 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:

Ο προσφεύγων με την από 15-06-2010 δήλωση επιφύλαξης στη δήλωση φορολογία εισοδήματος οικ. έτους 2010, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, μεταξύ άλλων, αιτήθηκε να μην φορολογηθεί το επίδομα βιβλιοθήκης (αποζημίωση) που έλαβε το έτος 2009 ποσού 2.112,00 ευρώ. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών με τη με αριθμ. πρωτ./2010 αρνητική απάντηση επί της ως άνω δήλωσης με επιφύλαξη απέρριψε το ως άνω αίτημά του.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων προσέφυγε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών. Το εν λόγω δικαστήριο με την με αριθμ...../2016 απόφασή του, απέρριψε την προσφυγή του.

Ακολούθως, ο προσφεύγων, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, την με αριθμ. πρωτ./2019 αίτησή του, ζήτησε εκ νέου, να μην φορολογηθεί το επίδομα βιβλιοθήκης

που έλαβε το έτος 2009 ποσού 2.112,00 ευρώ. Η Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών απέρριψε σιωπηρώς την παραπάνω αίτηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την ακύρωση της με αριθ...../2010 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 χωρίς να φορολογηθεί το επίδομα βιβλιοθήκης ποσού 2.112,00 ευρώ που έλαβε το έτος 2009 και την επιστροφή νομιμοτόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για το ως άνω οικ. έτος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Διότι με την υπ' αριθ. 29/2014 απόφαση του Σ.τ.Ε. έγινε δεκτό ότι είναι ανίσχυρη ως αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 του ν. 3052/2002 με την οποία υπήχθη σε φορολόγηση το επίδομα (αποζημίωση) για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε συνέδρια.

- Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες με δικαστική απόφαση ακυρώνεται ατομική διοικητική πράξη για το λόγο ότι στηρίχθηκε σε διάταξη αντίθετη προς υπέρτερης τυπικής ισχύος κανόνα δικαίου, η αρχή της μη υποχρέωσης ανάκλησης παρανόμων διοικητικών πράξεων κάμπτεται για τις λοιπές ομοίου περιεχομένου ατομικές διοικητικές πράξεις οι οποίες έχουν εκδοθεί με βάση την ίδια διάταξη, εφόσον για την ανάκλησή τους υποβληθεί στη διοίκηση αίτηση σε εύλογο χρόνο μετά τη δημοσίευση της ακυρωτικής αποφάσεως του δικαστηρίου, από πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον. Στην περίπτωση αυτή η διοίκηση είναι υποχρεωμένη να επανεξετάσει τη νομιμότητα της πράξεως και να προχωρήσει στην ανάκλησή της (ΟΛΣτΕ 2176/2004, ΣτΕ 2923/2013).

- Η προσφυγή του που κατατέθηκε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο κατά της αρνητικής απάντησης επί της από 01-07-2010 αίτησή του, απορρίφθηκε από το ως άνω δικαστήριο ως ανομιμοποίητη, ενώ δεν του είχε κοινοποιηθεί ούτε κλήση, ούτε και η απόφαση του Δικαστηρίου.

Επειδή, το άρθρο 70 του ΚΔΔ όπως ισχύει σήμερα μετά την αντικατάσταση της παραγράφου 1 όπως είχε διαμορφωθεί με το άρθρο 83 ν.4134/2013 και το άρθρο 24 ν.4274/2014 με το άρθρο 25 παρ.1 ν.4509/2017 έχει ως εξής:

«1. 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 τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139^A και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.

3. Προσφυγή από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 καταλαμβάνουν και τις εκκρεμείς υποθέσεις, δύναται δε να ασκηθεί δεύτερη προσφυγή κατά την παράγραφο 1 ή έφεση κατά την παράγραφο 2 εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Δεύτερη προσφυγή δεν δύναται να ασκηθεί αν έχουν περάσει τρία (3) έτη από τη δημοσίευση της απορριπτικής απόφασης.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την με αριθ./2016 απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου η από 12-11-2010 προσφυγή του προσφεύγοντα κατά της/2010 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών (την οποία ο προσφεύγων προσβάλει και με την υπό κρίση προσφυγή του) απορρίφθηκε ως απαράδεκτη για τυπικούς λόγους.

Επειδή, ο προσφεύγων σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις όφειλε να ασκήσει δικαστική προσφυγή και όχι ενδικοφανή προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
ΑΦΜ:..... ως απαράδεκτης.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.