



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1460

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 16-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-05-2023 αιτήματός του περί ανάκλησης των συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 (βάσει σχετικών συνυποβληθεισών ανακλητικών του δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών) και νομιμότοκτης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που παρανόμως παρακρατήθηκε ως αυτοτελής φόρος

επί των εισπραχθέντων από τον ίδιο ποσών ως προσαύξησης επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής λόγω στέγης κατόπιν της με αριθμό/2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου για τα έτη αυτά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Επί της από 16-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Την 03-02-2022 ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../03-02-2022 αίτημά του περί αποδοχής και εκκαθάρισης των συνημμένων σε αυτό συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007. Στις εν λόγω συνημμένες συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 (ήτοι για τα εισοδήματα των ετών 2004, 2005 και 2006, αντίστοιχα), ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό «659» («Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα Α.Ε. κ.τ.λ.») του εντύπου Ε1 αυτών ποσά ύψους 4.418,80€, 8.837,61€ και 4.418,80€, αντίστοιχα, (τα οποία του κατέβαλε το Ελληνικό Δημόσιο, ως προσαύξηση επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής λόγω στέγης, το έτος 2019, κατόπιν της με αριθμό 23116/2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου) και στον κωδικό «433» («Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4») του ίδιου εντύπου (Ε1) αυτών ποσά ύψους 662,82€, 1.325,64€ και 662,82€, αντίστοιχα, (ήτοι παρακρατηθείς φόρος 15%). Οι ως άνω συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2005 και 2006 εκκαθαρίστηκαν την 03-02-2022 και η ανωτέρω συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2007 εκκαθαρίστηκε την 04-02-2022.

Ακολούθως, την 10-05-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-05-2023 αίτημά του περί ανάκλησης των ως άνω συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 (με συνημμένες τις σχετικές ανακλητικές του δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών), καθώς και νομιμότοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που παρανόμως παρακρατήθηκε ως αυτοτελής φόρος (15%) επί των εισπραχθέντων από τον ίδιο ποσών ως προσαύξησης επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής λόγω στέγης, κατόπιν της με αριθμό/2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, για τα έτη αυτά, και πιο συγκεκριμένα, ποσών ύψους 662,82€ για το οικονομικό έτος 2005, 1.325,64€ για το οικονομικό έτος 2006 και 662,82€ για το οικονομικό έτος 2007. Οι εν λόγω ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 έγιναν αποδεκτές από την ανωτέρω αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκκαθαρίστηκαν την 26-05-2023 με αφαίρεση από τους κωδικούς «659» («Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα Α.Ε. κ.τ.λ.») και «433» («Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4»)

του εντύπου Ε1 αυτών των ποσών που είχαν συμπεριληφθεί στις συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του των αντίστοιχων οικονομικών ετών. Κατόπιν των ως άνω εκκαθαρίσεων εκδόθηκαν την 26-05-2023 τα με αριθμούς ειδοποίησης 113, 114 και 115 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007, αντίστοιχα, από τα οποία δεν προέκυψαν διαφορές φόρου.

Εν συνεχεία, την 26-09-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/26-09-2023 αίτημά του με θέμα «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ», συμπληρώνοντας ως σχετικό το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-05-2023 αίτημά του και επισυνάπτοντας σε αυτό τρία (3) αρχεία ενδικοφανών προσφυγών του.

Το ως άνω ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος απαντήθηκε αυθημερόν (ήτοι την 26-09-2023) ως ακολούθως:

«Σε απάντηση του αιτήματός σας, σας γνωρίζουμε ότι οι ενδικοφανείς προσφυγές δεν υποβάλλονται στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ “ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ”. Η δυνατότητα ψηφιακής υποβολής ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της ΔΕΔ παρέχεται από 01-02-2023 αποκλειστικά στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ “ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΙΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ ΑΑΔΕ”, όπου μετά την είσοδό σας με τους προσωπικούς σας κωδικούς θα κάνετε την ψηφιακή υποβολή τους εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Στο μενού υπάρχουν οδηγίες για τον τρόπο υποβολής.».

Εντέλει, την 16-01-2024, ο προσφεύγων υπέβαλε στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ «ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΙΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ ΑΑΔΕ» τρία (3) αρχεία ενδικοφανών προσφυγών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του, β) να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-05-2023 αιτήματός του περί ανάκλησης των συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 (βάσει σχετικών συνυποβληθεισών ανακλητικών του δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών) και νομιμότοκτης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που παρανόμως παρακρατήθηκε ως αυτοτελής φόρος επί των εισπραχθέντων από τον ίδιο ποσών ως προσαύξησης επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής λόγω στέγης, κατόπιν της με αριθμό/2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, για τα έτη αυτά και γ) να γίνει δεκτό το ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθέν αίτημά του, ήτοι να γίνουν αποδεκτές οι σχετικές ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 και να του επιστραφούν νομιμοτόκως και δη με το τρέχον επιτόκιο υπερημερίας, από τότε που παρακρατήθηκαν, άλλως από την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, τα αχρεωστήτως παρακρατηθέντα ποσά φόρου εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών (2005, 2006 και 2007) ύψους 662,82€, 1.325,64€ και 662,82€, αντίστοιχα, επικαλούμενος τη με αριθμό 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ και το άρθρο 135 παρ. 4 του Ν. 2594/1998, σύμφωνα με το οποίο το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα, χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και για την κάλυψη κάθε δαπάνης, στην οποία υποβάλλεται επιπρόσθετα ο αποσπώμενος στην αλλοδαπή υπάλληλος (.....). Επιπλέον, το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ.

1 του Συντάγματος και του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν. 4172/2013. Συνεπώς, τα εν λόγω χρηματικά ποσά, τα οποία εισπράχθηκαν από τον ίδιο ως προσαύξηση επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής λόγω στέγης, κατόπιν της με αριθμό/2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, και υπήχθησαν σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 15%, πρέπει να απαλλαγούν εντελώς από την επιβολή φόρου εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (16-01-2024), 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 τη 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης 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» (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017) ορίζεται ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το ως άνω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-05-2023 αίτημα του προσφεύγοντος απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ήτοι την 10-08-2023.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, η οποία στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί του ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/10-05-2023 αιτήματος του προσφεύγοντος, υποβλήθηκε με την ορθή διαδικασία, ήτοι ψηφιακά στη σχετική πλατφόρμα στο δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, μετά την πάροδο της οριζόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ (όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς

προσφυγής) προθεσμίας (η οποία εξέπνεε την 02-10-2023), και συγκεκριμένα την **16-01-2024**, ήτοι **εκπρόθεσμα**, και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **16-01-2024** 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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.