



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/09/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Αριθμός απόφασης: 2537

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού αρ., κατά της με αριθ. ειδοπ. /08-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

7. Τη με αριθμό /28-02-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η με ημερομηνία κατάθεσης 29/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος.

8. Την με αριθ. ΠΡ..... /21-04-2022 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος, κατά της ως άνω Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Τη με αριθμό/24-10-2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα Μονομελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή και ακυρώνει τη με αριθ./28-02-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθ. καταχ./14-07-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 10.685,47 ευρώ και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.121,96 ευρώ, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την Τράπεζα (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301, 315 και 333 της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος. Συνεπεία της παραπάνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./14-07-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 11.461,53 ευρώ.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ./29-06-2021 αίτηση στη ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών, με την οποία ζητούσε τη μερική ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που σε αυτή συμπεριελήφθη ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 10.685,47 ευρώ και εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ύψους 1.121,96 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ είχε δηλωθεί από την Τράπεζα ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για αυτό τον λόγο, το ποσό αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 της οικείας φορολογικής του δήλωσης. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω ΔΟΥ.

Στη συνέχεια, κατά της εν λόγω τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αριθ. πρωτ./29-06-2021 αίτησης, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. πρωτ./29-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με τη με αριθ./28-02-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με το σκεπτικό ότι το ως άνω αίτημα που υπέβαλε ο προσφεύγων, δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ.19 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής Απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. ΠΡ...../21-04-2022 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, το οποίο με τη με αριθ./24-10-2023 Απόφασή του, δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε τη με αριθμό/28-02-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αποφάνθηκε ότι το αμφισβητούμενο ποσό ύψους

53.427,34 ευρώ το οποίο συμπεριλήφθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2015, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες που αποκτήθηκε από τον ανωτέρω κατά το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να ακυρωθεί στο σύνολό της η με αριθ. ειδοπ./08-04-2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ,
- να εκκαθαριστεί εκ νέου ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και
- να του επιστραφεί κάθε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, νομιμοτόκως από την υποβολή της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι την εξόφληση, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Πρέπει να εφαρμοστεί στην περίπτωση του ο προγενέστερος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ήτοι ο ν.2238/1994, στον οποίο σύμφωνα με το αρθ. 12 το εισόδημα από κινητές αξίες φορολογείται αυτοτελώς και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου. Η αρμόδια ΔΟΥ όφειλε να καταχωρήσει στη με αριθ. ειδοπ./08-04-2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, το αμφισβητούμενο ποσό ύψους 53.427,34 ευρώ ως αυτοτελώς φορολογούμενο και να μην το λάβει υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου, βάση κλίμακας, εισοδήματός του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«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 λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. [...]

2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Επειδή, με την ως άνω διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, μέσω της ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών, κατά της ίδιας με αριθ. ειδοπ./08-04-2024 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την Υπηρεσία μας, η με αριθ...../12-09-2024 Απόφαση, με την οποία η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μέσω της ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών κατά της ίδιας ως άνω πράξης, ήτοι κατά της με αριθ. ειδοπ. / 08-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, της ΑΑΔΕ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή ασκηθείσα κατά της ίδιας πράξης και πρέπει για το λόγο αυτό, να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, ως **απαράδεκτη**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α2

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.