



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3500

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213-1312 349  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).
  - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
  - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
  - δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 06.09.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /9.8.2024 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. .... /19.7.2024 αίτημά του για επανεκκαθάριση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) για τα έτη 2014, 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. ....../9.8.2024 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../19.7.2024 αίτημα του προσφεύγοντος για επανεκκαθάριση του ΦΕφπ για τα έτη 2014, 2015 και 2016, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 06.09.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../9.8.2024 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../19.7.2024 αίτημα του προσφεύγοντος για επανεκκαθάριση του ΦΕφπ για τα έτη 2014, 2015 και 2016, με την αιτιολογία ότι αφενός σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 ΚΦΔ και την υπ' αριθμ. Α.1229/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ είχε τη δυνατότητα να υποβάλει αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2014, στο πλαίσιο της έκδοσης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, μέχρι τις 31.12.2020, προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά, και αφετέρου για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1178/2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 188498/22.10.2021, η δυνατότητα υποβολής των αρχικών δηλώσεων, που υποβάλλονται στο πλαίσιο της έκδοσης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, έληξε στις 31.12.2021, ενώ για το φορολογικό έτος 2016 δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, εντός του 2024 ο προσφεύγων είχε υποβάλει το υπ' αριθμ. ....../19.3.2024 (πρώτο) αίτημά του -ακριβώς ίδιου περιεχομένου με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../19.7.2024 αίτημά του-, με το οποίο ζητούσε να γίνει νέα εκκαθάριση των πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικών ετών 2014 και 2015 ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού. Το αίτημα αυτό απορρίφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου την 01.04.2024 με αιτιολογία ουσιωδώς όμοια με αυτήν, με την οποία απορρίφθηκε το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../19.7.2024 αίτημά του με την προαναφερθείσα υπ' αριθμ. ....../9.8.2024 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δηλαδή ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 ΚΦΔ και της υπ' Α.1178/2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος μπορούσε να υποβάλει δήλωση ΦΕφπ, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 18 και 36 του ΚΦΔ, ήτοι εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και κατ' επέκταση των προαναφερθεισών πράξεων εκτιμώμενου

προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικών ετών 2014 και 2015, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι στην προκειμένη περίπτωση συντρέχει περίπτωση διπλής φορολογίας, αφού έχει φορολογηθεί από το Ηνωμένο Βασίλειο για τα εισοδήματα που απέκτησε τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, όπως προκύπτει, κατά τους ισχυρισμούς του, από την από 12.5.2023 επιστολή επιβεβαίωσης κατοικίας του Γραφείου Εσόδων και Τελωνειακών του Ηνωμένου Βασιλείου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 εδ. α΄ Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας («ΚΔΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2717/1999), όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.»

**Επειδή**, από την αντιπαραβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος και της υπ' αριθμ. ....../6.9.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του προκύπτει σαφώς ότι οι ενδικοφανείς αυτές προσφυγές είναι ακριβώς του ίδιου περιεχομένου, ότι στρέφονται κατά της αυτής πράξης (ήτοι κατά της υπ' αριθμ. ....../9.8.2024 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου) και ότι έχουν το ίδιο ακριβώς αίτημα. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή συνιστά «δεύτερη προσφυγή», κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 70 παρ. 1 εδ. α΄ ΚΔΔ (όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας), και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί, κατ' ανάλογη εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 06.09.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.