



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 12/03/2015

Αριθμός απόφασης: 997

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 12/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., Νομού ..., οδός ... κατά α) του με ημερομηνία έκδοσης .../2010 και αριθμό ειδοποίησης ... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου οικονομικού έτους 2008 και β) της με αρ. πρωτ. .../...-2014 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Το με ημερομηνία έκδοσης/2010 και αριθμό ειδοποίησης ... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου οικονομικού έτους 2008 και β) τη με αρ. πρωτ. .../...-2014 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/03/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12/12/2014 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:

Με το με αρ. ειδοποίησης ... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.038,80 €. Το εκκαθαριστικό αυτό σημείωμα εκδόθηκε ύστερα από την υποβολή από μέρους του προσφεύγοντος συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 προκειμένου να συμπληρώσει στον κωδικό 603 «Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)» παρακρατηθέντα φόρο ύψους 1.022,49 €. Το ποσό αυτό αφορούσε παρακράτηση φόρου 3% επί συνολικής αξίας 34.083,00 € δύο τιμολογίων, ο οποίος αποδόθηκε εκπρόθεσμα στο δημόσιο από την υπόχρεη εταιρεία και μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης. Εκ παραδρομής στην εν λόγω συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 συμπληρώθηκε από μέρους του προσφεύγοντος στο κωδικό 507 «Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση» το ποσό των 34.083,00 € που αντιστοιχεί στη συνολική αξία των τιμολογίων, το οποίο κατά τους ισχυρισμούς του, είχε περιληφθεί στην αρχική του δήλωση και είχε ήδη φορολογηθεί. Για το λόγο αυτό στις .../2010 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου νέα τροποποιητική δήλωση με τη με αρ. πρωτ. .../-2010 αίτηση. Η δήλωση αυτή ουδέποτε εκκαθαρίστηκε και η αίτηση δεν απαντήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Προς τούτο ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ. πρωτ. .../-2014 αίτηση με την οποία αιτήθηκε να γίνει νέα εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2008 για την ανάκληση του ποσού 34.083,00 € που εκ παραδρομής συμπληρώθηκε στη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου απάντησε με το με αρ. πρωτ. .../-2014 προσβαλλόμενο έγγραφο της ότι λόγω παρόδου του οικείου οικ. έτους δεν έχει την αρμοδιότητα να κάνει δεκτή την ανάκληση φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2008.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει το με ημερομηνία .../2010 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου οικονομικού έτους 2008 και τη με αρ. πρωτ. .../....-2014 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση για το οικ. έτος 2008 και να απαλλαγεί από την υποχρέωση καταβολής χρεωστικού υπολοίπου 10.038,00€, που επιβλήθηκε εις βάρος του με το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Σύμφωνα με την αρχή της Χρηστής Διοικήσεως τα διοικητικά όργανα επιβάλλεται να ασκούν τις αρμοδιότητες τους με αίσθημα δικαίου.
- Οι ενέργειες της αρμόδιας φορολογικής αρχής παραβιάζουν την αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης καθώς παραπλάνησαν τον προσφεύγοντα και τον απέτρεψαν από το να προσφύγει στο δικαστήριο και να υπερασπίσει την υπόθεση του.
- Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της με αρ. πρωτ. .../-2014 αρνητικής απάντησης χωρίς προηγουμένως να καλέσει τον προσφεύγοντα νομίμως προς ακρόαση σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 του Ν. 2690/99.

Ως προς το με ημερομηνία έκδοσης .../2010 και αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου οικονομικού έτους 2008.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της

απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01/08/2013.

Επειδή το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου οικονομικού έτους 2008 εκδόθηκε στις .../2010, ήτοι πριν από την 01/08/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς τη με αρ. πρωτ. .../....-2014 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του 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 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του Ν.2717/1999: «Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή η με αρ. πρωτ. .../....-2014 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου είναι βεβαιωτική πράξη, πληροφοριακού χαρακτήρα. Δεν είναι εκτελεστή πράξη και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή εν προκειμένω εκτελεστή πράξη θεωρείται μόνο η σιωπηρή άρνηση μετά την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της με αρ. πρωτ. .../....-2010 αίτησης εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008.

Επειδή η πάροδος του άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της με αρ. πρωτ. .../....-2010 αίτησης εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 συντελέστηκε στις .../2010, ήτοι πριν από την 01/08/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ... ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).