



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 16/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5882

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 11.7.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου Καλλιθέας Αττικής, οδός, κατά της εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 & 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.7.2017 και αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα :

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 & 2014 και να του επιστραφούν τα ποσά των 1.845,44 € και 1.888,01 € για τα εν λόγω έτη αντιστοίχως, τα οποία καταλογίσθηκαν ως εισφορά αλληλεγγύης επί του συνολικού ποσού του εισοδήματός του εκάστου έτους, συμπεριλαμβανομένου και του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής ύψους 47.778,46 και 51.453,72 € αντιστοίχως.

Σημειώνεται ότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας τη με αριθμ. πρωτ./7-3-2017 αίτηση με το ίδιο ως άνω αίτημα περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2013 και 2014. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της εν λόγω αίτησης απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά του από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων, για την υποστήριξη του αιτήματός του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τα εξής:

- Για την επιμέτρηση της εισφοράς αλληλεγγύης, για τα οικονομικά έτη 2013 & 2014, έχει μη νόμιμα συνυπολογισθεί και προσμετρηθεί στα εισοδήματά του, το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής.
- Το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, σύμφωνα με τη με αριθμ. 1840/2013 απόφαση του ΣΤΕ έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται για την κάλυψη δαπανών λόγω αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το αρ. 1 του ν. 4254/2014 : « 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 στην 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 την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, το αίτημα του προσφεύγοντος :

α) ως προς τη νέα εκκαθάριση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 και την τροποποίηση του από 14.8.2013 και με αριθμ. χρηματικού καταλόγουΕνιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων του ιδίου οικ. έτους, απαραδέκτως προβάλλεται, καθόσον ως προς την εν λόγω πράξη η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 11.7.2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα ο προσφεύγων έλαβε γνώση της εν λόγω πράξης, ήτοι την 30/9/2013 (ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή μέσω τραπέζης ποσού 1.551,31 € -Αρ. Παραστατικού).

β) ως προς τη νέα εκκαθάριση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 και την τροποποίηση της από 24.6.2014 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (Α.Χ.Κ.) του ιδίου οικ. έτους, απαραδέκτως προβάλλεται, καθόσον ως προς την εν λόγω πράξη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 11.7.2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα ο προσφεύγων έλαβε γνώση της εν λόγω πράξης, ήτοι την 30.7.2014 (ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή μέσω τραπέζης ποσού 1.762,02 € -Αρ. Παραστατικού).

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «*Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση*».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «*Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα*».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας τη με αριθμ. πρωτ./7-3-2017 αίτηση, με το ίδιο ως άνω αίτημα περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2013 και 2014, η οποία, με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, εν προκειμένω, η αίτηση τροποποίησης/μερικής ανάκλησης του προσφεύγοντος υπεβλήθη στις 07.3.2017. Η ανωτέρω αίτηση ανάκλησης τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με την πάροδο απράκτου τριμήνου (07.6.2017) από την υποβολή της. Επομένως η συντέλεση της απόρριψης έγινε την 8.6.2017 και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη (30 ημέρες) προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς άρχεται την 9.6.2017 και λήγει την 10.7.2017.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την **11.7.2017**, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης (απόρριψης).

Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11.7.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.:, ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ANNA MARTINH

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.