



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 34/04-01-2018

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **08/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../17-05-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09-05-2017 αίτησης τ... προσφεύγο..... για **ανάκληση/τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01/01/2012 έως 31/12/2012)** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της ανωτέρω αίτησης τ... προσφεύγο..... για ανάκληση/τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το οικονομικό έτος 2013.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **08/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εκπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../17-05-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09-05-2017

αίτησης τ... προσφεύγο..... για ανάκληση/τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το οικονομικό έτος 2013, δεν έγινε δεκτό το αίτημα αυτ... για διενέργεια νέας εκκαθάρισης, με βάση ανακλητική/τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν αφαίρεσης, από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών τ... από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ποσού ίσου με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών και για επιστροφή σε αυτ...ν του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος.

... προσφεύγ..... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **08/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά:

**1.**

Να γίνει αποδεκτή η ανακλητική/τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τ... για το οικονομικό έτος 2013 που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. .... με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09-05-2017 αίτησή τ... .

**2.**

Να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση με βάση την κατατεθείσα ανακλητική/τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και να τ... επιστραφεί ο φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

**Επειδή**, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό πρωτοκόλλου ...../17-05-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επί της με αριθμό πρωτοκόλ. ..../09-05-2017 αίτησης τ... προσφεύγο..... για ανάκληση/τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το οικονομικό έτος 2013.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (ειδική διοικητική διαδικασία – ενδικοφανής προσφυγή) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι

**«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ....».**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας) παράγραφος 1 και του άρθρου 2 (προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής) παράγραφοι 1 και 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ειδική διοικητική διαδικασία – ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για την λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), 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.», ορίζεται ότι

**«Άρθρο 1.**

**1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται**

από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013), οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, .....  
**Άρθρο 2.**

**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. ....

**2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. ....».**

**Επειδή, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη, εν όλω ή εν μέρει, συγκεκριμένου αιτήματός του από την Φορολογική Διοίκηση, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (κοινοποίηση πράξεων) παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση β) και παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι**

**«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.**

**2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:**

**β) Αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.**

**5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. ....».**

**Επειδή, σύμφωνα με τα υφιστάμενα έγγραφα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η με αριθμό πρωτοκόλλου ...../17-05-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... κοινοποιήθηκε νομίμως στ...ν προσφεύγο..... με συστημένη αλληλογραφία που παραδόθηκε στα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. την 18/05/2017 και, εξ αυτού και των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ημερομηνία κοινοποίησης αυτής θεωρείται η 02/06/2017. Επιπροσθέτως, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επισημαίνεται ότι η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... κοινοποιήθηκε στ...ν προσφεύγο..... την 31/05/2017.**

**Επειδή, η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. .... κατά την 08/09/2017, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ασκήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης – αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με ημερομηνία κατάθεσης **08/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** .....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του  
Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης  
α.α.

**Σημείωση :**

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.