



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 06-02-2018

Αριθμός απόφασης: **1191**

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΑΤΡΑΣ, οδός, κατά του με ημερομηνία έκδοσης 16.5.2011 και με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος ΦΠ της ΓΓΠΣ, οικον. έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με ημερομηνία έκδοσης 16.5.2011 και με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. Έτους 2011, της ΓΓΠΣ, του οποίου ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2011, με την οποία μεταξύ άλλων δήλωσε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων (κωδ. 105 εντύπου Ε1) ποσό 22.583,00 €. Βάσει της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε Το με ημερομηνία έκδοσης 16.5.2011 και με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. Έτους 2011, της ΓΓΠΣ, με αποτέλεσμα εκκαθάρισης φόρου «ποσό πληρωμής 8.834,01 €».

Στις 22/12/2011 ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΑ΄ Αθηνών τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2011, με την οποία δήλωσε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων (κωδ. 105 εντύπου Ε1) ποσό 5.384,00 €. Στη συνημμένη στην τροποποιητική δήλωση Αναλυτική Κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2), αναγράφεται «εκχώρηση» σε ακαθάριστο εισόδημα ποσού 17.199,00 €.

Στις 02/6/2017 ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ΄ Αθηνών τη με αριθμ. πρωτ. αίτηση, με την οποία ζήτησε *«παρακαλώ να μου εκκαθαρίσετε τη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 την οποία κατέθεσα στις 22/12/2011 και ενώ ερχόμουν ανά τακτά χρονικά διαστήματα ρωτώντας την υπηρεσία σας αν έχει εκκαθαριστεί με ενημερώνατε πως δεν έχει εκκαθαριστεί και ότι θα εκκαθαριστεί στο άμεσο μέλλον»*.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε με βάση την αριθμ./ έτος/2011 αρχική δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

1. Στην αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικον. έτους 2011, εκ παραδρομής δήλωσε στο έντυπο Ε2 ενοίκια αξίας 17.199,00 €, τα οποία ουδέποτε εισέπραξε. Προς διόρθωση του ανωτέρω σφάλματος υπέβαλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, η οποία παρελήφθη από το τμήμα Εισοδήματος της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών την 22^η Δεκεμβρίου του έτους 2011.
2. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα μετέβαινε στην Δ.Ο.Υ. διερωτώμενος για την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης, και η απάντηση που ελάμβανε πάντα ήταν πως δεν είχε εκκαθαριστεί και πως επρόκειτο να εκκαθαριστεί στο μέλλον.
3. Στις 02/6/2017 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών τη με αριθμ. πρωτ. αίτηση εκκαθάρισης της τροποποιητικής δήλωσης ΦΕ οικον. έτους 2011, καθόσον είχε παρά τις διαβεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. η δήλωση δεν είχε εκκαθαριστεί. Η εν λόγω αίτηση δεν έγινε δεκτή λόγω παραγραφής.

Από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται και κατά της απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επί της με αριθμ. πρωτ./02-6-2017 αίτησης περί εκκαθάρισης της με ημερομηνία κατάθεσης 22/12/2011 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕ οικον. έτους 2011.

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 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία μας προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01/8/2013.

Επειδή, το με αριθμ. ειδοποίησης προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων εκδόθηκε στις 16-05-2011, ήτοι πριν από την 1/8/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.): «2. 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, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, απέρριψε σιωπηρώς το με αριθ. πρωτ./02-6-2017 αίτημα του προσφεύγοντος περί εκκαθάρισης της υποβληθείσης την 22-12-2011 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011. Δεδομένου ότι το αίτημα υπεβλήθη την 02-6-2017, η παράλειψη συντελείται την 04/09/2017.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18-10-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης), και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

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.