



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 05-11-2018

Αριθ. απόφ. 4544

## 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 1036960 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ...../08-06-2018 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. ....και έδρα την ..... Λήμνου Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από την ..... με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθ. πρωτ...../02-05-2018 αρνητικής απάντησης, επί της με αριθ. πρωτ. ....../24-04-2018 αίτησης διαγραφής Φ.Π.Α. λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικής περιόδου από 01-07-2011 έως 30-09-2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ...../02-05-2018 αρνητική απάντηση, επί της με αριθ.πρωτ. ....../24-04-2018 αίτησης διαγραφής Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Την με αριθ.πρωτ...../13-06-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ. ....../08-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. ......., 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:

Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι υπεβλήθησαν οι κάτωθι περιοδικές δηλώσεις που αφορούσαν τη φορολογική περίοδο από 01-07-2011 έως 30-09-2011:

| α/α ΔΗΛΩΣΗΣ      | ΕΙΔΟΣ ΔΗΛ.   | ΦΟΡΟΣ     | ΠΡΟΣ/ΣΕΙΣ | ΣΥΝΟΛΟ    |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|
| ...../26-10-2011 | Αρχική   | 1.375,13€ | 16,50€    | 1.391,63€ |
| ...../26-09-2017 | 1 <sup>η</sup> Τροπ/κή βάσει διατάξεων Ν.4446/2016 | 1.480,71€ | 177,68€   | 1.658,39€ |
| ...../16-10-2017 | 2 <sup>η</sup> Τροπ/κή βάσει διατάξεων Ν.4446/2016 | 89,55€    | 10,74€    | 100,29€   |

Με την με αριθ. πρωτ...../27-04-2018 υποβληθείσα αίτηση ζητείται η διαγραφή ή επιστροφή ποσού **1.658,39€** (φόρος 1.480,71€ πλέον προσαυξήσεων 177,68€), που προέκυψε λόγω μη αναγραφής στην με αριθ...../26-09-2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2011 έως 30-09-2011 και συγκεκριμένα στον ΚΩΔ.:403, το ποσό της αρχικής χρεωστικής δήλωσης ύψους 1.375,13€.

Σημειώνεται ότι για την προσφεύγουσα Ο.Ε. υπεβλήθη δήλωση διακοπής εργασιών στις 09-01-2012 από την διαχειρίστρια .....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ...../26-09-2017 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης και να ισχύσει η με αριθ...../16-10-2017 δεύτερη τροποποιητική δήλωση, οι οποίες υπεβλήθησαν προκειμένου να υπαχθούν στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 (λόγω μη έκδοσης 6 παραστατικών λιανικής πώλησης), προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Από παράλειψη δεν συμπληρώθηκε στην 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, το ποσό της αρχικής χρεωστικής δήλωσης (ΚΩΔ.:403), με αποτέλεσμα να χρεωθεί Φ.Π.Α. δύο φορές. Για το λόγο αυτό υπέβαλε τη 2<sup>η</sup> τροποποιητική, ζητώντας τη διόρθωση και διαγραφή του χρέους.

β) Επειδή η έδρα της Ο.Ε. βρίσκεται σε άλλο νησί (Λήμνος) από αυτό του ελέγχου (Μυτιλήνη), η επικοινωνία με τα αρμόδια τμήματα, καθίσταται δύσκολη.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που

εκδίδονται από 01-01-2014: «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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή** με τις διατάξεις του Ν.4446/2016 αναφορικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 σχετικά με τη ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων:

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31-05-2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν.4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30-09-2016».

Σημειώνεται δε ότι η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου παρατάθηκε αρχικά μέχρι και τις 30-09-2017 (άρθρ. 30 του Ν.4474/2017), στη συνέχεια μέχρι και τις 31-10-2017 (άρθρ. 14 του Ν.4490/2017) και τέλος μέχρι και τις 25-11-2017 (άρθρ. 11 του Ν.4499/2017).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ως ίδιου νόμου, σχετικά με λοιπά ζητήματα, ορίζεται ότι:

«1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά

περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

3. Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61».

**Επειδή** περαιτέρω, με την ΠΟΛ. 1009/19-01-2017 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 για την «Οικειοθελή Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών», ειδικότερα δε αναφέρονται τα εξής:

Άρθρο 61:Λοιπά ζητήματα Α) Καταβολή οφειλής – Προθεσμία:

1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1115/24-07-2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με την οποία παρασχέθηκαν πρόσθετες οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016, ορίζονται τα εξής:

«Γενικό Μέρος. 1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού.

Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19-01-2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, κατά την υποβολή από την προσφεύγουσα της με αριθ...../26-09-2017 πρώτης τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2011 έως 30-09-2011, είχε επιλέξει ότι υπάγεται στις\_ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 (το ίδιο είχε επιλέξει και για την με αριθ...../16-10-2017 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α.).

**Επειδή** στην με αριθ.πρωτ...../02-05-2018 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ αναφέρεται ότι κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4446/2016 και όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με τις ΠΟΛ.1009/2017 & 1115/2017 το ποσό των 1.658,39€ δεν δύναται να διαγραφεί ή επιστραφεί.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με αριθ. πρωτ. ....../02-05-2018 απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και στις με αριθ,πρωτ...../13-06-2018 απόψεις του, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί οπότε το αίτημα της προσφεύγουσας περί ακύρωσης της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής ώστε να ισχύσει η 2<sup>η</sup> τροποποιητική, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ. ....../08-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ..... και έδρα την ..... Λήμνου, νομίμως εκπροσωπούμενης από την ..... με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθ. πρωτ...../02-05-2018 αρνητικής απάντησης, επί της με αριθ. πρωτ. ....../24-04-2018 αίτησης διαγραφής Φ.Π.Α. λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικής περιόδου από 01-07-2011 έως 30-09-2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.