



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17/09/2018

Αριθμός απόφασης: 4121

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 20/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, Τ.Κ., ως διαχειριστή και εκκαθαριστή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /21-03-2018 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ. /21-03-2018 αίτησης της ως άνω εταιρείας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /21-03-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ. /21-03-2018 αίτησης της εταιρείας με την επωνυμία "....."

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως διαχειριστή και εκκαθαριστή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /21-03-2018 απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών απέρριψε το με αριθμό πρωτ. /21-03-2018 αίτημα της εταιρείας με την επωνυμία "... ..", με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή βεβαιωμένων φόρων βάσει πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, χρήσεων 2011 και 2012, καθώς

και φύλλων ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες του Προϊσταμένου της ιδίας Δ.Ο.Υ. χρήσεων 2010, 2011 και 2012, που εκδόθηκαν την 07/01/2013, κατόπιν των αποτελεσμάτων διενεργηθέντος προσωρινού ελέγχου.

Με βάση τις διατάξεις του ν. 4446/2016 κατατέθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’ ΑΦΜ, δηλώσεις ΦΠΑ και Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών & Ελευθερίων Επαγγελματιών των ως άνω χρήσεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των δηλώσεων ΦΠΑ και ΦΜΥ που κατατέθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις 4446/2016, ισχυριζόμενος ότι οι οφειλόμενοι φόροι βεβαιώθηκαν δύο φορές καθόσον οι εν λόγω δηλώσεις αφορούν στα ήδη βεβαιωθέντα ποσά βάσει των ως άνω πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, χρήσεων 2011 και 2012, καθώς και φύλλων ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες του Προϊσταμένου της ιδίας Δ.Ο.Υ. χρήσεων 2010, 2011 και 2012, που εκδόθηκαν την 07/01/2013.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, 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.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή η εταιρεία με την επωνυμία ‘.....’, ΑΦΜ, με το με αριθμό πρωτ./21-03-2018 αίτημά της ζήτησε τη διαγραφή βεβαιωμένων φόρων βάσει πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, χρήσεων 2011 και 2012, καθώς και φύλλων ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες του Προϊσταμένου της ιδίας Δ.Ο.Υ. χρήσεων 2010, 2011 και 2012, που εκδόθηκαν την 07/01/2013, κατόπιν των αποτελεσμάτων διενεργηθέντος προσωρινού ελέγχου.

Επειδή η με αρ. πρωτ./21-03-2018 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επί του ως άνω αιτήματος, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη. Πράξη αποτελεί η ταμειακή βεβαίωση του εσόδου κατά της οποίας θα έπρεπε να ασκηθεί ανακοπή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 57 § 1 του Ν 4446 (ΦΕΚ Α 240 22.12.2016) "Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις", ορίζεται ότι:

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 25.11.2017 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 και τις 30.9.2016.

Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.1 (μέχρι και τις 31.5.2017) παρατάθηκε από τότε που έληξε, αρχικά μέχρι και τις 30.9.2017, στη συνέχεια μέχρι και τις 31.10.2017 και τέλος μέχρι και τις 25.11.2017, με την παρ.1 άρθρου 30 Ν.4474/2017, ΦΕΚ Α 80, όπως αυτή αντικαταστάθηκε διαδοχικά με το άρθρο δέκατο τέταρτο Ν.4490/2017, ΦΕΚ Α 150/11.10.2017 και με το άρθρο 11 Ν.4499/2017, ΦΕΚ Α 176/21.11.2017.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 61 § 1 του Ν 4446 (ΦΕΚ Α 240 22.12.2016) "Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις", 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.

Επειδή με τις διατάξεις της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1009/2017 Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α' 240) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

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 με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1115/24.7.2017: Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής

Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α' 240), ορίζεται ότι:

Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

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.1009/19.1.2017 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 με βάση τις διατάξεις του ν. 4446/2016 κατατέθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία '.....' ΑΦΜ, δηλώσεις ΦΠΑ χρήσεων 2011 και 2012 και Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών & Ελευθερίων Επαγγελματιών χρήσεων 2010, 2011 και 2012.

Συνεπώς ως προς αυτές έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του του, ΑΦΜ, ως διαχειριστή και εκκαθαριστή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.