



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 : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 18/09/2018

Αριθμός απόφασης: 4123

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 των 1), ΑΦΜ, και 2), ΑΦΜ, συνταξιούχων δικαστικών λειτουργών, κατοίκων Γλυφάδας Αττικής, οδός αρ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/12/17 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009 και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1), ΑΦΜ, και 2), 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες με την υπ' αριθμ. πρωτ./20-12-2017 αίτησή τους περί μερικής ανάκλησης –τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 και 2009 που υπέβαλαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας αναφέρουν τα εξής : << Δυνάμει των με αριθμό πρωτοκόλλου/13-1-2014 και/13-1-2014 αιτήσεων ανάκλησης δηλώσεων φόρου εισοδήματος μεταξύ άλλων και των οικονομικών ετών 2009 και 2010 που υποβάλαμε αντίστοιχα ο καθένας από εμάς στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έχουμε ανακαλέσει μερικώς τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μας των ανωτέρω οικονομικών ετών.

Επειδή, για τις ανωτέρω αιτήσεις ανάκλησης και ειδικότερα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 και 2010 δεν εκκρεμεί σε κανένα Δικαστήριο ή φορολογική αρχή προσφυγή.

Επειδή, η αξίωσή μας για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος/ παρακρατηθέντος φόρου κατά τα ανωτέρω έτη δεν έχει υποπέσει στη τριετή παραγραφή του αρθ. 84 παρ.7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος , διότι σύμφωνα με όσα κρίθηκαν από τις αποφάσεις του ΣτΕ (3458/2001, 4075/2012, 425/2017 και 1751/2017) , εάν δεν γίνει αποδεκτή η υποβληθείσα εντός πενταετίας, από το οικονομικό έτος που υποβλήθηκε η δήλωση, ανάκληση δεν καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε και συνεπώς δεν αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Ενόψει δε της έκδοσης της με αριθμό ΠΟΛ 1172/14-11-2017 της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), η οποία εκδόθηκε βάσει των ανωτέρω αποφάσεων του ΣτΕ, και επειδή έχω τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ αυτής, υποβάλλουμε τροποποιητικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2009 και 2010 βάσει της ανωτέρω ΠΟΛ 1172/14-11-2017 και

ΖΗΤΟΥΜΕ

Να γίνει νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για τα ανωτέρω οικονομικά έτη (2009 και 2010), υπολογίζοντας τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος μετά την αφαίρεση του 25% του ακαθάριστου ποσού των αποδοχών μας από το δηλωθέν ποσό ως καθαρές αποδοχές μας και να επιστραφεί στο καθένα από εμάς το τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέν-παρακρατηθέν ποσό φόρου εισοδήματος που αφορά τα ανωτέρω οικονομικά έτη. >> προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Σύμφωνα με τις με αριθμό 3458/2001, 4075/2012, 425/2017, 845-7/2017 και 1751/2017 αποφάσεις του Σ.τ.Ε. και τις ΠΟΛ 1172/2017 και ΠΟΛ. 1207/2017 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ. η αξίωσή τους για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου δεν έχει υποπέσει στην τριετή παραγραφή του άρθρου 84 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε. διότι μέχρι σήμερα δεν έγιναν αποδεκτές οι με αριθ. πρωτ...../13-1-2014 και/13-1-2014 αιτήσεις τους εντός πενταετίας και ως εκ τούτου δεν άρχισε να τρέχει και η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε. τριετής παραγραφή της αξίωσής τους.

-Για τις ως άνω αιτήσεις δεν εκκρεμεί σε κανένα δικαστήριο ή Φορολογική αρχή, προσφυγή ή άλλο ένδικο μέσο.

Ιστορικό

Με τις με αριθμ. πρωτ./13-01-2014 και......./13-1-2014 αιτήσεις ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας είχαν μεταξύ άλλων ζητήσει την τροποποίηση- ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 και 2010.

Στις ανωτέρω αιτήσεις ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δεν απάντησε εντός του προβλεπόμενου από τις κείμενες διατάξεις διαστήματος των 90 ημερών, κατόπιν αυτών θεωρούνται εκ του νόμου ως τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις.

Κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων οι προσφεύγοντες δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

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 66 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, με την ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο-διαταγή, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα "Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του [άρθρου 19](#) του ν. [4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης", διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 19](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. [4174/2013](#), Α' 170), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ. 1). Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα (παρ. 2). Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ. 3).

2. Οι προθεσμίες παραγραφής της προηγούμενης παραγράφου ορίζονται στις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 36](#) του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

3. Στις διατάξεις του [άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, στη μεν παράγραφο 11 ότι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες

του άρθρου 36 του ίδιου Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν, στη δε παράγραφο 43 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.

4. Στο [άρθρο 61 παρ.4](#) του ν.[2238/1994](#) (Α'151), ο οποίος ίσχυε για εισοδήματα που αποκτώνται και για δαπάνες που πραγματοποιούνται έως και 31-12-2013, ορίζονται τα εξής: «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει [...] Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη». Εξάλλου, το άρθρο 84 του ίδιου Κώδικα ορίζει στην παράγραφο 1 ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας» και στην παρ.7, όπως αυτή ίσχυε πριν την αντικατάστασή της με την [παράγραφο 15 του άρθρου 8](#) του ν.[3842/2010](#) (Α' 58), ότι «Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της» και όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την [παράγραφο 15 του άρθρου 8](#) του ν.[3842/2010](#) (Α' 58), ότι «Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της [...]». Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.[2362/1995](#)), όπως εκάστοτε ισχύουν». Τέλος, κατά το άρθρο 90 παρ.2 το ν.[2362/1995](#) «Περί Δημοσίου Λογιστικού [...]» (Α' 247), «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής...[...]

5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, [ΣτΕ 425/2017](#) επταμ., [ΣτΕ 845/2017](#) -7/2017, [ΣτΕ 1751/2017](#) επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και

μεταγενεστέρως μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣΤΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. [2362/1995](#), η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣΤΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

6. Οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων ανακλητικών (τροποποιητικών) δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενων δόθηκαν με την [ΠΟΛ.1174/14.7.2014](#) εγκύκλιό μας. Ειδικότερα, διευκρινίστηκε ότι, ενόψει του [άρθρου 72 παρ.25](#) του ν. [4172/2013](#) (Α' 167), οι διατάξεις του [άρθρου 61](#) του ν. [2238/1994](#) περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν εφαρμόζονται από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ. (1-1-2014) και ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα) υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία των διατάξεων του [άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ.

7. Άλλωστε, με την [ΠΟΛ.1114/22.7.2016](#), με την οποία έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ. 14/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η τροποποιητική δήλωση του [άρθρου 19](#) του ν. [4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.) περιλαμβάνει τόσο τη συμπληρωματική όσο και την ανακλητική δήλωση των [άρθρων 62 παρ.1](#) και [61 παρ.4](#) του ν. [2238/1994](#) και ότι η προθεσμία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του [άρθρου 19](#) του ν. [4174/2013](#) εφαρμόζεται μόνο όταν αυτή λειτουργεί ως ανακλητική.

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της [ΠΟΛ.1174/14.7.2014](#) εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής ([παρ. 7 άρθρου 84](#) ν. [2238/1994](#)).

9. Από την έκδοση της παρούσας παύουν να ισχύουν τυχόν αντίθετες οδηγίες που έχουν δοθεί με προηγούμενες διαταγές και έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης (ενδεικτικά [ΠΟΛ.1147/29.9.2016](#), [ΠΟΛ.1161/1.11.2016](#), [ΠΟΛ.1190/15.12.2016](#) και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του Ν.Σ.Κ. και την εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών τους δηλώσεων, καθώς και το με αριθμ.πρωτ. [Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014](#) διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με την εφαρμογή της [ΠΟΛ.1234/27.10.2014](#)), ως προς τα φορολογικά έτη για τα οποία δύνανται να υποβληθούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, επισημαίνοντας ότι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή τους.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση δ΄ της παρ.3 της ΠΟΛ. 1207/2017: << *Εάν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση η οποία απορρίφθηκε, είτε ρητά είτε σιωπηρά, από τη Δ.Ο.Υ. λόγω παρόδου του τριμήνου από την υποβολή της ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα ενδικοφανής προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά.>>*

Επειδή, με τις με αριθμ. πρωτ./13-01-2014 και/13-1-2014 αιτήσεις ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας είχαν μεταξύ άλλων ζητήσει την τροποποίηση-ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 και 2010.

Επειδή, στις ανωτέρω αιτήσεις ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δεν απάντησε εντός του προβλεπόμενου από τις κείμενες διατάξεις διαστήματος των 90 ημερών, κατόπιν αυτών θεωρούνται εκ του νόμου ως τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις.

Επειδή, κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων οι προσφεύγοντες δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, στην συνέχεια μετά την πάροδο τριών (3) ετών οι προσφεύγοντες υποβάλλουν εκ νέου νέα αίτηση με αριθμό πρωτ./20-12-2017 με το ίδιο αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 και 2010, αίτημα το οποίο είχαν ζητήσει και το έτος 2014 για τα ίδια οικονομικά έτη και το οποίο απορρίφθηκε σιωπηρά από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας χωρίς οι προσφεύγοντες να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, εν προκειμένω οι προσφεύγοντες είχαν υποβάλει τις με αριθμό πρωτ. και/13-01-2014 αιτήσεις προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 και 2010, οι οποίες απορρίφθηκαν σιωπηρά λόγω παρόδου απράκτου τριμήνου από την υποβολή τους και δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή, κατόπιν αυτών η κατατεθείσα με αριθμό πρωτ./20-04-2018 ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να μην γίνει δεκτή καθόσον τα όργανα της φορολογικής διοίκησης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έχουν ασκήσει ορθά την αρμοδιότητά τους, παρέλκει δε η εξέταση του αιτήματος περί μη παραγραφής.

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 των 1), ΑΦΜ, και 2), ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.Οικονομικό έτος 2009:

Ποσό επιστροφής 860,71 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικον. έτους 2009, της Γ.Γ.Π.Σ.

2.Οικονομικό έτος 2010:

Ποσό επιστροφής, 3.564,19 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό
Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. έτους 2010 της Γ.Γ.Π.Σ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα
απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων
Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.