



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04 / 07 / 2018

Αριθμός Απόφασης **3305**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604561

**Fax** : 213 1604567

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

**4.** Την από **06/03/2018** και με αριθ. πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», με **ΑΦΜ:** ....., που εδρεύει στη ..... Αττικής, επί της οδού ..... αριθ. .., κατά της με αριθ. πρωτ. ....../06-02-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, επί της υπ' αριθμ. ....../**29-12-2017** αίτησης – δήλωσης ανάκλησης των δηλώσεων που υπέβαλε με τις διατάξεις του ν. 4446/2016,

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **06/03/2018** και με αριθ. πρωτοκόλλου..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης ....., με **ΑΦΜ:** ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

## Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ. ....../29-12-2017 αίτηση – δήλωσή της, ζήτησε την **ανάκληση** λόγω νομικής πλάνης σχετικά με την παραγραφή, των κατωτέρω δηλώσεων που υπέβαλε οικειοθελώς βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016, και να της επιστραφούν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα καταβληθέντα ποσά ύψους **186.157,10€**:

α) Την με αριθ. ....../20-2-2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2010, με την οποία κατέβαλε φόρο εισοδήματος **59.981,89€**

β) Τις παρακάτω τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, με τις οποίες κατέβαλε συνολικό ποσό **25.342,75€**.

β.1. Την με αριθ. ....../21-2-2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/2009 με χρεωστικό υπόλοιπο 1.563,70€ και προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 250,19€ (σύνολο 1.813,89€).

β.2. Την με αριθ. ....../21-2-2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 05/2009 με χρεωστικό υπόλοιπο 1.795,77 και προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 287,32€ (σύνολο 2.083,09€).

β.3. Την με αριθ. ....../21-2-2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 06/2009 με χρεωστικό υπόλοιπο 3.758,42 και προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 601,35€ (σύνολο 4.359,77€).

β.4. Την με αριθ. ....../21-2-2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 07/2009 με χρεωστικό υπόλοιπο 2.656,80 και προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 425,09€ (σύνολο 3.081,88€).

β.5. Την με αριθ. ....../21-2-2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 08/2009 με χρεωστικό υπόλοιπο 12.072,52 και προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 1.931,60€ (σύνολο 14.004,12€).

γ) Την με αριθ. ....../14-11-2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2010, με την οποία κατέβαλε φόρο εισοδήματος 70.269,00€, και πρόσθετο φόρο 12.648,42€ ήτοι συνολικά **82.917,42€**,

δ) Την με αριθμό δήλωσης ....../14-11-2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 08/2009, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 6.953,06€, προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής 1.391,08€ και σύνολο **8.274,14€**,

ε) Την με αριθ. πρωτ. ....../14-11-2017 Δήλωση Απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2009, από την οποία προέκυψε οφειλή 8.170,25€, προσαύξηση 1.470,65€ και σύνολο οφειλής **9.640,90€**.

Στην ανωτέρω αίτηση-δήλωση, που υποβλήθηκε στον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ και της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, απάντησε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ με το υπ' αριθμ. ....../06-02-2018 έγγραφό του, σύμφωνα με το οποίο **απορρίφθηκε** το αίτημα της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι οι οικειοθελώς υποβληθείσες δηλώσεις βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 κρίθηκαν οριστικές και αμετάκλητες και ως εκ τούτου απορρίφθηκε και το αίτημά της προς επιστροφή των καταβληθέντων ποσών.

**Επειδή** στο **άρθρο 57§1** του ν. 4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται ότι: «Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017 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 30.9.2016.».

**Επειδή** περαιτέρω, στο **άρθρο 61** του ιδίου ως άνω νόμου 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** με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1009/2017** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «**Άρθρο 61 Α.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 την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1115/2017** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την οποία δόθηκαν πρόσθετες οδηγίες εφαρμογής των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων 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.1009/2017 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. 2) Επιπλέον, κατά ρητή διατύπωση των ως άνω διατάξεων, στη ρύθμιση για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών υπάγονται οι αρχικές ή τροποποιητικές χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις. Επομένως, δεν δύνανται να υπαχθούν στη ρύθμιση αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές δηλώσεις, έστω και αν με την τροποποιητική δήλωση πρόκειται να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο που είχε προκύψει με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και ανεξάρτητα αν είχε πραγματοποιηθεί η επιστροφή του φόρου ή όχι. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό».

**Επειδή** εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε τις υπ' αριθμ...../20-2-2017 και ...../14-11-2017 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, τις από 21/02/2017 και αριθμούς ....., ..., ..., ... Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ και την υπ' αριθμ. ..../14-11-2017 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ που αφορούσαν φορολογικές περιόδους του έτους 2009, καθώς και την υπ' αριθμ. ..../14-11-2017 Δήλωση Απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2009 **σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 - 61 του ν. 4446/2016**, οι δηλώσεις δε αυτές εκκαθαρίστηκαν και πληρώθηκαν οι αναλογούντες φόροι μετά των νομίμων πρόσθετων φόρων, ανερχόμενων στο συνολικό ποσό των **186.157,10€**,

**Επειδή** η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ανάκληση των ως άνω οικειοθελώς υποβληθέντων δηλώσεων βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016, λόγω νομικής πλάνης, μετά τις Αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας για την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου (ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017), πλην όμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες **ειδικές διατάξεις**, ρητώς και σαφώς ορίζεται ότι δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

## **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της από **06/03/2018** και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», με **ΑΦΜ:** ....., που εδρεύει στη ..... Αττικής, επί της οδού ..... αριθ. ..., και την **επικύρωση** της με αριθ. πρωτ. ....**/06-02-2018** αρνητικής απάντησης του προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, επί της υπ' αριθμ. ....**/29-12-2017** αίτησης – δήλωσης ανάκλησης των δηλώσεων που υπέβαλε με τις διατάξεις του ν. 4446/2016.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.