



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05.06.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1161

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, κατά της με αριθμό πρωτ. /10.01.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτ. /20.12.2017 αίτησης επιστροφής των ποσών που καταβλήθηκαν δυνάμει των με αρ.-05-2017 και-05-2017 προσωρινών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών του αρ. 57 του ν. 2238/1994 για το α' και β' δίμηνο του 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ./10.01.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./20.12.2017 αίτησης επιστροφής των ποσών που καταβλήθηκαν δυνάμει των με αρ./05-2017 και05-2017 προσωρινών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών του αρ. 57 του ν. 2238/1994 για το α' και β' δίμηνο του 2012 της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 τη με αριθ. πρωτ./10.01.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./20.12.2017 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας δεν έγινε δεκτό το αίτημα επιστροφής των ποσών που καταβλήθηκαν δυνάμει των με αρ./05-2017 και05-2017 προσωρινών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών του αρ. 57 του ν. 2238/1994 για το α' και β' δίμηνο του 2012, οι οποίες υποβλήθηκαν με βάση τις διατάξεις του Ν. 4446/2016.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό/10.01.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./20.12.2017 και να επιστραφούν τα ποσά που καταβλήθηκαν δυνάμει των με αρ./05-2017 και05-2017 προσωρινών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών του αρ. 57 του ν. 2238/1994 που αφορούσαν το α' και β' δίμηνο του 2012, διότι οι εν λόγω δηλώσεις υποβλήθεισες βάσει των διατάξεων του Ν. 4446/2016 υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, καθώς για τις συγκεκριμένες περιόδους είχε διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ./2012 και είχαν καταλογισθεί οι οφειλόμενοι φόροι βάσει της από/2012 έκθεσης ελέγχου της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν. 4446/2016, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 30 Ν.4474/2017(ΦΕΚ Α 80) και εν συνεχεία με το άρθρο 14 του Ν.4490/2017 (ΦΕΚ Α 150/11.10.2017) και με το άρθρο 11 του Ν.4499/2017 (ΦΕΚ Α 176/21.11.2017) ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. 4446/2016 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009/19.01.2017: Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοτελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι:

« 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 την ΠΟΛ. 1115/24.7.2017: Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοτελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπέβαλε τις με αριθμό-05-2017 και05-2017 προσωρινές δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών του αρ. 57 του ν. 2238/1994 εκ παραδρομής καθόσον δε γνώριζε ότι αφορούν τις ίδιες περιόδους για τις οποίες είχε γίνει προσωρινός έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. και καταλογισμός των οφειλόμενων φόρων.

Επειδή, με βάση το άρθρο 61 του Ν.4446/2016 δεν είναι δυνατή η εκ των υστέρων υποβολή δήλωσης τροποποιητικής αυτής που υποβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4446/2016 με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου, ακόμα και λόγω πραγματικής πλάνης όπως στην προκειμένη περίπτωση και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/08-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.