



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 2604

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

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ και της συζύγου, το γένος, ΑΦΜ, αμφότερων κατοίκων Περιστερίου Αττικής, οδός, κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος

φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με αρ. χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, το οποίο εκδόθηκε και αναρτήθηκε στο TAXISNET την 8/1/2018 και με το οποίο καταλογίστηκε φόρος ευρώ 27.918,05 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικ. Έτους 2012 της ΑΑΔΕ με βάση την υπ' αριθ., 1^η τροποποιητική δήλωση του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και της συζύγου, το γένος, 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:

Με το υπ' αριθ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με βάση την υπ' αριθ. υποβληθείσα 1^η τροποποιητική δήλωση προέκυψε τελικό ποσό καταβολής ύψους 29.460,76€.

Συνεπεία της υπ' αριθμ./12-8-2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων και της υπ' αριθμ./12-12-2016 για τη δεύτερη εξ αυτών, η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων διενήργησε έλεγχο για τις χρήσεις 2011 – 2014. Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων, ο έλεγχος προχώρησε στον προσδιορισμό των πρωτογενών καταθέσεων και της φορολογητέας ύλης των ως άνω ελεγχόμενων ετών. Εν συνεχεία συντάχθηκαν τα υπ' αριθ./2017 και/2017 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου, τα οποία μαζί με τους διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου, κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες, οι οποίοι και απάντησαν με το με αρ. πρωτ./20-11-2017 υπόμνημα. Ακολούθως, στις 24/11/2017 υπέβαλλαν στο τμήμα Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016.

Ωστόσο, όπως οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται, κατά τη μετάβασή τους προς τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με σκοπό την προσκόμιση των ως άνω δηλώσεων στον έλεγχο, ειδοποιήθηκαν τηλεφωνικώς από την Εθνική Τράπεζα ότι ανευρέθη το τραπεζικό παραστατικό, για το οποίο είχαν υποβάλει αίτηση, ποσού 150.000,00 ευρώ με ημερομηνία 26/8/2011 της τράπεζας PROBANK, το οποίο αφορούσε ελεγχόμενη πρωτογενή κατάθεση.

Μετά την παραλαβή του ανωτέρω παραστατικού, μετέβηκαν εκ νέου στη Δ.Ο.Υ.Α' Περιστερίου, αφού πρώτα, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς τους, ενημέρωσαν την ελεγκτική υπηρεσία της ΔΟΥ

ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η οποία τους υπέδειξε να προβούν σε διόρθωση της δήλωσης με τα νέα ποσά και βάσει του νέου στοιχείου απόδειξης κατάθεσης που τους χορηγήθηκε από την τράπεζα. Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. Α΄ Περιστερίου δεν δέχτηκε την εν λόγω τροποποίηση της δήλωσης λόγω μη δυνατότητας ανάκλησης βάσει της παρ. 2 του άρθρου 61 του ν. 4446/2016 των δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ως άνω νόμου.

Οι προσφεύγοντες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται την ακύρωση άλλως τροποποίηση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Η αιτιολογία της Διοίκησης ότι σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 1 Ν. 4446 /2016, φόροι τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται , είναι εσφαλμένη πρωτίστως διότι ΟΥΔΕΝ ΠΟΣΟΝ ΖΗΤΑΜΕ ΝΑ ΜΑΣ ΕΠΙΣΤΡΑΦΕΙ ΑΦΟΥ ΔΕΝ ΤΟ ΕΧΟΥΜΕ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΙ. Εμείς το μόνο που ζητήσαμε ήταν η επανεκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης από τη στιγμή που βρήκαμε αυθημερόν (24/11/2017) το τραπεζικό παραστατικό της πρωτογενούς κατάθεσης των 150000,00 ευρώ και δεν μας επέτρεψε καν ο άνω εφοριακός υπάλληλος να διορθώσουμε το δικό μας έγγραφο ενώ ΔΕΝ ΕΙΧΕ ΑΚΟΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΙ Η ΔΗΛΩΣΗ ΜΑΣ.
- Η Διοίκηση, κατά παράβαση κάθε έννοιας χρηστής διοίκησης και με τρόπο που επιφέρει κλονισμό στη σχέση εμπιστοσύνης του φορολογούμενου προς το κράτος και ενώ εξ αρχής ε γνώριζε όλες τις ενέργειες και την αγωνιώδη, δαπανηρή και συνεχή προσπάθεια για τη συγκέντρωση των κρίσιμων τραπεζικών παραστατικών που αποδείκνυαν τη νόμιμη προέλευση των χρημάτων μας, επιδιώκει να επιβάλλει φόρο σε μη υφιστάμενο, μη πραγματικό εισόδημα, με αποτέλεσμα κατά παράβαση και της αρχής της αναλογικότητας να επιβαρυνθούμε παρανόμως για μη οφειλόμενους φόρους .
- Η πρακτική αυτή της Διοίκησης συνιστά και παράβαση των συνταγματικών επιταγών που διέπουν την άσκηση της φορολογικής εξουσίας του Κράτους και είναι κυρίως, η αρχή της νομιμότητας του φόρου, η αρχή της βεβαιότητας του φόρου, η αρχή της φορολογικής δικαιοσύνης, η αρχή της χρηστής διοίκησης, καθώς και οι αρχές της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1, 5 Συντ.), της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας (άρθρο 2 παρ. 1 Συντ.) και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου (άρθρο 25 παρ. 1 Συντ.) αλλά και της ΕΣΔΑ, άρθρο 1 του 1ου Πρωτοκόλλου, αφού αποτελεί παράνομη και αδικαιολόγητη επέμβαση στην περιουσία μας, αφού επιδιώκει να εισπράξει ποσά φόρων τα οποία δεν είναι νόμιμα και υπολογίστηκαν εν γνώσει της ότι δεν τα οφείλουμε .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 30.9.2017 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 περαιτέρω, με το άρθρο 59 του ίδιου ως άνω νόμου: «1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (Α`129) ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές.

Ειδικώς, τυχόν επιβληθέντα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του ν. 4174/2013, και στην περίπτωση που από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες κατά τα ανωτέρω δηλώσεις, τα μέτρα αίρονται μετά την καταβολή της οφειλής κατά τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις.»

Επειδή ωστόσο σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 61 του ν. 4446/2016: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 και 2 της ΠΟΛ 1006/2017 (ΦΕΚ Β' 43/17-012017) με θέμα: «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 5761) του ν. 4446/2016 (Α' 240)» αναφέρεται ότι:

Άρθρο 1 Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων

1. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στον αρμόδιο κατά την κείμενη νομοθεσία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
2. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα, υποβάλλονται σε δύο αντίτυπα.
3. Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016». Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων αναγράφεται επιπλέον από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 70). Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016.
4. Εφόσον οι ανωτέρω δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα, καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο μεταγραφής δηλώσεων, το οποίο αφορά τη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, ανά φορολογία, ανά έτος, και στο οποίο θα αναγράφονται: α) Ο αύξων αριθμός χειρόγραφης καταχώρησης, ο οποίος είναι και ο αριθμός της δήλωσης. β) Η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης. γ) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου. δ) Το Α.Φ.Μ του φορολογουμένου. ε) Το έτος που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση. στ) Το ποσό του προκύπτοντος φόρου. ζ) Ο τυχόν πρόσθετος φόρος.
5. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με την παρούσα ρύθμιση, εκκαθαρίζονται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις κατά το έτος που αφορούν. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση θα προβαίνει στην εκκαθάριση της υπολογίζοντας τον πρόσθετο φόρο, κατά περίπτωση, κατ' εφαρμογή των άρθρων 57 και 58 του ν. 4446/2016.

Άρθρο 2 Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

1. Για τις δηλώσεις που αφορούν απόδοση φόρου εισοδήματος, και λοιπών φόρων, τελών, εισφορών, εκ των αναφερομένων στο Παράρτημα του ν. 4174/2013, εφαρμόζονται κατά περίπτωση οι διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016.
2. Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται χειρόγραφα.
3. Κατά την υποβολή της αρχικής ή τροποποιητικής χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. προσκομίζονται, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά από τα οποία

προκύπτουν τα ποσά τα οποία δηλώνονται. Όταν δεν είναι διαθέσιμα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις εκάστοτε αποφάσεις για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που εκδίδονται κατ' έτος από τη Φορολογική Διοίκηση, τα εισοδήματα που δηλώνονται αποδεικνύονται με κάθε διαθέσιμο πρόσφορο μέσο.

4. Αν τα εισοδήματα που δηλώνονται προέρχονται από γνωστή πηγή, δηλώνονται στον οικείο κωδικό της δήλωσης. Σε περίπτωση προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη και μη κατονομαζόμενη πηγή, δηλώνονται στον κωδικό 507, για τις χρήσεις μέχρι 31.12.2013, και στον κωδικό 403, για χρήσεις από 1.1.2014. Ως προς τα δικαιολογητικά στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παρ. 12 της ΠΟΛ.1095/29.4.2011 εγκυκλίου.».

Επειδή με βάση τα διαλαμβανόμενα στην ΠΟΛ 1009/2017 με θέμα: 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), προβλέπεται σχετικά με το άρθρο 61 του ν. 4446/2016:

«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 1115/2017 με θέμα: «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)» αναφέρεται 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. 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 το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της

Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων»

Επειδή όπως ορίζουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις. Άλλωστε, ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή εφαρμόζει, ως οφείλει, τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις και τις εγκυκλίους που άπτονται των ζητημάτων αρμοδιότητάς της.

Επειδή η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει κατ' αρχάς ότι η αρμόδια ελεγκτική αρχή της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, κατά την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φόρου, έλαβε υπ' όψιν της τις δηλώσεις που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4446/2016.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω αναφερόμενα, η Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου, εφαρμόζοντας τις κείμενες φορολογικές διατάξεις, δεν προέβη σε τροποποίηση της προσβαλλόμενης με την παρούσα πράξης, καθόσον όπως ορίζεται ρητά στο άρθρο 61 του ν. 4446/2016 οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις περί οικειοθελούς αποκάλυψης του εν λόγω νόμου δεν ανακαλούνται και ως εκ τούτου θέμα παραβίασεως της αρχής της αναλογικότητας δεν μπορεί να τεθεί και ο σχετικός ισχυρισμός αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή, το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εκδόθηκε βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, για το υπό κρίση έτος, που υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και δεν δύναται να ανακληθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και της συζύγου, το γένος με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό πληρωμής: 29.460,76 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης/08-12-2017 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, με βάση την υπ' αριθ.1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 (ΑΧΚ/3).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.