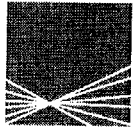


ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18-05-2018
Αριθμός απόφασης: **2479**

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**
της **κατοίκου**, **οδός**,

αρ. (ΑΦΜ), κατά:

1. Της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 31-10-2017 τροποποιητική δήλωση κατά τις διατάξεις του ν. 4446/2017.

2. Της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 23-10-2017 δήλωση κατά τις διατάξεις του ν. 4446/2017.

3. Της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 31-10-2017 δήλωση κατά τις διατάξεις του ν. 4446/2017.

4. Της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 31-10-2017 δήλωση κατά τις διατάξεις του ν. 4446/2017.
 5. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1-1-2012 έως 31-12-2012, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 31-10-2017 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και τις από 31-10-2017 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.
 6. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1-1-2013 έως 31-12-2013, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 31-10-2017 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και τις από 31-10-2017 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.
 7. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1-1-2014 έως 31-12-2014, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 31-10-2017 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και τις από 31-10-2017 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.
 8. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1-1-2015 έως 31-3-2015, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 13-11-2017 περιοδική δήλωση.
 9. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 1-4-2015 έως 30-6-2015, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 13-11-2017 περιοδική δήλωση.
 10. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 1-7-2015 έως 30-9-2015, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 13-11-2017 περιοδική δήλωση.
 11. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 1-10-2015 έως 30-9-2015, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 13-11-2017 περιοδική δήλωση και
 12. Της πράξης άμεσου προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1-1-2014 έως 31-12-2014, η οποία εκδόθηκε με βάση την από 13-11-2017 περιοδική δήλωση και τις από 13-11-2017 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Οι οποίες εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.
5. Τις παρακάτω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση, οι οποίες βρέθηκαν και προέκυψε φορολογική υποχρέωση για την προσφεύγουσα.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασής.

Επί της από 22/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της _____, κατοίκου _____, οδός _____ αρ. (ΑΦΜ _____), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (δεν προκύπτει ο χρόνος κοινοποίησης των πράξεων) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών τις παρακάτω δηλώσεις για τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις άμεσου προσδιορισμού του φόρου:

Η με αρ. /31-10-2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01-01/31-03-2012 με την οποία με χρήση των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 βεβαιώθηκαν ποσό φόρου 54,88€ πλέον προσθέτου φόρου 6,58€ και σύνολο 61,46€.

Η με αρ. /31-10-2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01-07/30-039-2012 με την οποία με χρήση των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 βάσει της οποίας και δια άμεσου προσδιορισμού του φόρου

βεβαιώθηκαν ποσό φόρου 32,92€ πλέον προσθέτου φόρου 3,95€ και σύνολο 36,87€.

Η με αρ. /31-10-2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01-10/31-12-2012 με την οποία με χρήση των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 βάσει της οποίας και δια αμέσου προσδιορισμού του φόρου βεβαιώθηκαν ποσό φόρου 1903,21€ πλέον προσθέτου φόρου 228,38€ και σύνολο 2131,59€.

Η με αρ. /31-10-2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01-01/31-03-2013 με την οποία με χρήση των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 βάσει της οποίας και δια αμέσου προσδιορισμού του φόρου βεβαιώθηκαν ποσό φόρου 685,81€ πλέον προσθέτου φόρου 82,29€ και σύνολο 768,10€.

Η με αρ. /31-10-2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01-04/30-06-2013 με την οποία με χρήση των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 βάσει της οποίας και δια αμέσου προσδιορισμού του φόρου βεβαιώθηκαν ποσό φόρου 290,38€ πλέον προσθέτου φόρου 34,84€ και σύνολο 325,22€.

Οι δηλώσεις απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Αρ.Δήλωσης	Έτος Δήλωσης	Δ.Ο.Υ. Υποβολής	Είδος Δήλωσης (Α) Αρχική, Τροπ. (Τ)	Διαχ.Περίοδος(ΑΠΟ)	Διαχ.Περίοδος(ΕΩΣ)	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Προσαύξηση
	2017	1104	T	01/01/2012	31/03/2012	54,88	6,58
	2017	1104	T	01/07/2012	30/09/2012	32,92	3,95
	2017	1104	T	01/10/2012	31/12/2012	1.903,21	228,38
	2017	1104	T	01/01/2013	31/03/2013	685,81	82,29
	2017	1104	T	01/04/2013	30/06/2013	290,38	34,84

Ακόμα υπεβλήθησαν οι παρακάτω δηλώσεις για τις οποίες δεν εκδόθηκαν πράξεις φόρου ή προστίμου από τη Δ.Ο.Υ.

Η με αρ. /31-10-2017 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01-01/31-12-2013 με την οποία με χρήση των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 δεν προέκυψε ποσό φόρου ή προστίμου για καταβολή και δεν εκδόθηκε πράξη.

Η με αρ. /31-10-2017 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01-01/31-12-2012 με την οποία με χρήση των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 δεν προέκυψε ποσό φόρου ή προστίμου για καταβολή και δεν εκδόθηκε πράξη.

Επιπλέον Υπεβλήθησαν την 13-11-2017 οι παρακάτω δηλώσεις μέσω TAXIS NET αφορούσες τα διαχειριστικά έτη 2014 και 2015.

Αρ.Δήλωσης	Έτος Δήλωσης	Δ.Ο.Υ. Υποβολής	Είδος Δήλωσης (Α) Αρχική, Τροπ. (Τ)	Διαχ.Περίοδος(ΑΠΟ)	Διαχ.Περίοδος(ΕΩΣ)	Συνολικές Εκροές	Φορολογητέες Εκροές	Φορολογητέες Εισροές	Χρεωστικό Υπόλοιπο
	2017	1104	T	01/07/2014	30/09/2014	42.920,73	42.920,73	193,52	9.191,96
	2017	1104	T	01/01/2015	31/03/2015	2.506,01	2.506,01	1.102,19	322,85

	2017	1104	T	01/04/2015	30/06/2015	12.772,41	12.772,41	1.257,17	2.653,04
	2017	1104	T	01/07/2015	30/09/2015	214	214	106,48	24,74
	2017	1104	A	01/10/2015	31/12/2015	83.210,84	83.210,84	531,34	19.041,04

Το ποσό των 24,74€ δεν βεβαιώνεται.

Οι υπόλοιπες πράξεις που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν βρέθηκαν ούτε ως πράξεις ούτε αντίστοιχη βεβαίωση, ενώ δεν προσδιορίζονται ούτε οι δηλώσεις (αριθμός δήλωσης ή πρωτοκόλλου) βάσει των οποίων ισχυρίζεται ότι εκδόθηκαν, κατά συνέπεια δεν μπορούν να εξεταστούν με την παρούσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων ισχυριζόμενη τα ακόλουθα:

A) ότι καλείται με τις προσβαλλόμενες πράξεις να πληρώσει φόρους οι οποίοι στο συντριπτικό τους ύψος αφορούν ποσά που εν όλω ή εν μέρει δεν εισέπραξε στην πραγματικότητα. «Τούτο συμβαίνει λόγω του ορισμού που δίδεται στην Ελληνική Νομοθεσία για το «χρόνο απόκτησης του εισοδήματος» των ελεύθερων επαγγελματιών, που λογίζεται ως ο χρόνος που απέκτησαν την αξίωση να αμειφθούν για παροχή υπηρεσιών τους, και όχι, όπως θα ήταν λογικό, ο χρόνος που πράγματι απέκτησαν το εισόδημα, με την «υλική» έννοια της ενσωμάτωσης του στην περιουσία τους. Διότι εγώ καλούμαι να αποδώσω σήμερα όχι ένα «αφηρημένο και λογιστικό» μέγεθος, όπως αυτό που μου καταλογίσθηκε κατά την υλοποίηση της υποχρέωσης μου να δηλώσω στην αρμόδια αρχή τις αξιώσεις μου, αλλά πραγματικά χρήματα. Καλούμαι, δηλαδή, να αποδώσω ως μέρος αυτού που (δήθεν) έλαβα, κάτι διαφορετικό από αυτό που έλαβα -διότι δεν επιτρέπεται να εκχωρήσω στο Δημόσιο μέρος της ανείσπρακτης αξίωσής (ή και ολόκληρη αυτήν), αλλά το Κράτος ζητά «χρήματα» -αρνείται δε τις «αξιώσεις» και την εκχώρηση τους.»

B) Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας ... «ΥΠΟ ΤΟ ΦΩΣ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ οφείλει η Φορολογική Διοίκηση να τροποποιήσει την προσβαλλόμενη πράξη, μειώνοντας κατάλληλα τη φορολογική μου υποχρέωση εις τρόπον ώστε να συμμορφούται η φορολογική μου μεταχείριση με το Ιο άρθρο του 1ου Πρόσθετου στην ΕΣΔΑ Πρωτοκόλλου, και τα άρθρα 3, 8 και 13 ΕΣΔΑ. Άλλως, πρέπει να μου επιτραπεί να εκχωρήσω στο Δημόσιο τις ανείσπρακτες απαιτήσεις μου, οι οποίες έχουν -μη ευλόγως, όπως υποστηρίζω- φορολογηθεί ως «αποκτηθέν εισόδημα» μου.

Σε περίπτωση που τα ανωτέρω δεν γίνουν δεκτά, υποβάλλω ΕΝΣΤΑΣΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ, καθώς το Ελληνικό Δημόσιο οφείλει να μου καταβάλει, από εργολαβικές μου συμφωνίες με δικαιωθέντες προσφεύγοντες σε Δίκες ενώπιον του ΕΔΔΑ ...»

Γ) Διαφόρους λόγους αντισυνταγματικότητας των οφειλών καθώς και παράβασης της Συνθήκης της ΕΣΔΑ.

Επί των ισχυρισμών.

A) Για την ισχυριζόμενη αντισυνταγματικότητα των εφαρμοζομένων και ενάντια στη Ευρωπαϊκή Σύμβαση Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (Ε.Σ.Δ.Α.) διατάξεων, δεν είναι αρμόδια η Υπηρεσία μας να κρίνει τις διατάξεις των Ελληνικών νόμων.

Β) Περαιτέρω, η αίτηση συμψηφισμού απαιτήσεων με υποχρεώσεις υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η οποία κρίνει εάν είναι δυνατή και προβλέπεται από τις διατάξεις και εγκυκλίους. Περαιτέρω διαφορές επί του θέματος αυτού που αναφύονται ανάγονται στο στάδιο της είσπραξης και δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή (αφορούν ταμειακή βεβαίωση) διότι η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (πχ. 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 αναφυομένων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (βλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Γ) Ως προς το φορολογικό μέρος, η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών από ελεύθερο επαγγελματία δικηγόρο προς ιδιώτες εκδιδόταν σύμφωνα με τις κατά περίπτωση διατάξεις:

Για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01-2012 έως 31-12-2014 με την ολοκλήρωση της παροχής και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου (Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ΚΦΑΣ, επί παροχής υπηρεσίας από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών προς φυσικά πρόσωπα για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών τους εκδίδεται απόδειξη λιανικής. Από το συνδυασμό των διατάξεων της περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 7 και της παρ. 14 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ. προκύπτει ότι η απόδειξη λιανικών συναλλαγών επί παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής, ενώ από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.)

Για τις διαχειριστικές περιόδους από 1-1-2015 με την ολοκλήρωση της παροχής καθώς με την καθιέρωση του νόμου 4308/2014 "Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις" και την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/31.12.2014 "Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Περαιτέρω, για την φορολογία του Φ.Π.Α. σχετικό είναι το άρθρο 16 του νόμου 2859/2000 και η εγκύκλιος 10 του 1987 (Φ.Π.Α.). «Άρθρο 16. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών - 1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.»

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος: Διαχειριστικές περιόδους έως 31-12-2013: Από το άρθρο 48 ν.2238/1994 προβλέπεται ότι «Εισόδημα και απόκτησή του» παρ. 7. «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία.»

Διαχειριστικές περιόδους από 01-01-2014: Από τις διατάξεις του Ν.4172/2013 και την εγκύκλιο ΠΟΛ.1223/8.10.2015 Κοινοποίηση διατάξεων Κ.Φ.Ε. σχετικά με την έννοια του φορολογικού έτους και τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος προβλέπεται ότι «...3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο...»

Συνεπώς για όλες τις υπό κρίση χρήσεις, χρόνος κτήσης του εισοδήματος της προσφεύγουσας είναι ο χρόνος που απέκτησε δικαίωμα είσπραξης της αμοιβής (η αμοιβή κατέστη απαιτητή) και εν προκειμένω συμπίπτει με τον χρόνο που η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να εκδώσει τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (προς ιδιώτες). Συνεπώς όλοι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί που αφορούν το χρόνο έκδοσης των Α.Π.Υ. και φορολογίας πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι.

Δ) Ως προς τις υποβληθείσες δηλώσεις της προσφεύγουσας προκύπτουν τα εξής: Από το άρθρο 19 ν.4174/2013 προβλέπεται ότι «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης...1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...» Από το άρθρο 20 ν.4174/2013 προβλέπεται ότι «Δήλωση με επιφύλαξη 1.Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία για το οποίο διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα. 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα...»

Εν προκειμένω, η φορολογική υποχρέωση προσδιορίστηκε από την ίδια την προσφεύγουσα, η οποία υπέβαλλε δηλώσεις ΧΩΡΙΣ ΕΠΙΦΥΛΛΑΞΗ ως προς την φορολογική της υποχρέωση με τις γενικές διατάξεις (μέσω ΤΑΧΙΣ) και με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 (ΣΤΗ Δ.Ο.Υ.) για τις οποίες προβλέπεται ρητά ότι δεν ανακαλούνται (άρθρο 61 ν.4446/2016 Λοιπά ζητήματα «...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...»). Συνεπεία των δηλώσεων αυτών εκδόθηκαν οι υπό κρίση πράξεις διοικητικού και άμεσου (κατά περίπτωση) προσδιορισμού φόρου χωρίς να επισημαίνεται από την προσφεύγουσα «λάθος ή παράληψη» κατά την έκδοσή τους, ενώ δεν έχουν υποβληθεί τροποποιητικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου η προσφεύγουσα να διορθώσει δικό της λάθος ή δική της παράληψη για τις οποίες παρήλθε το εκ του νόμου προσδιοριζόμενο διάστημα των 90 ημερών χωρίς η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε εκκαθάριση. Συνεπώς, επιπλέον η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι και απαράδεκτη.

Για τους λόγους αυτούς,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 22/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου , κατοίκου , οδός , αρ. (ΑΦΜ), και την επικύρωση των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας
Επικυρώνονται οι παρακάτω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών που εκδόθηκαν και βεβαιώθηκαν στην συνέχεια:

Αρ.Δήλωσης	Έτος Δήλωσης	Δ.Ο.Υ. Υποβολής	Είδος Δήλωσης (Α) Αρχική, Τροπ. (Τ)	Διαχ.Περίοδος(ΑΠΟ)	Διαχ.Περίοδος(ΕΩΣ)	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Προσαύξηση
	2017	1104	T	01/07/2014	30/09/2014	9.191,96	
	2017	1104	T	01/01/2015	31/03/2015	322,85	
	2017	1104	T	01/04/2015	30/06/2015	2.653,04	
	2017	1104	T	01/07/2015	30/09/2015	24,74	
	2017	1104	A	01/10/2015	31/12/2015	19.041,04	
	2017	1104	T	01/01/2012	31/03/2012	54,88	6,58
	2017	1104	T	01/07/2012	30/09/2012	32,92	3,95
	2017	1104	T	01/10/2012	31/12/2012	1.903,21	228,38
	2017	1104	T	01/01/2013	31/03/2013	685,81	82,29
	2017	1104	T	01/04/2013	30/06/2013	290,38	34,84

Το ποσό των 24,74€ δεν βεβαιώνεται.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.