



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 05/03/2018

Αριθμός απόφασης:1604

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/11/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κάτοικο, επί της οδού με αριθμό, κατά: **α)του από 09/10/2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** με βάση την υπ' αριθμτροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2010, **β)του από 09/10/2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** με βάση την υπ' αριθμτροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2011, και **γ)του από 09/10/2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** με βάση την υπ' αριθμτροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα : **α) από 09/10/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** με βάση την υπ' αριθμ τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2010, **β) από 09/10/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** με βάση την υπ' αριθμ τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2011, και **γ) από 09/10/2017**

εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την υπ' αριθμ τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/11/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

α)Με το από 09/10/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την υπ' αριθμ. τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2010 που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016, προσδιορίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό 8.007,53 ευρώ.

β)Με το από 09/10/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την υπ' αριθμ. τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2011, που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 , προσδιορίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό 3.475,22 ευρώ.

γ)Με το από 09/10/2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την υπ' αριθμ. τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 , προσδιορίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό 1.772,74 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προβαλλόμενες πράξεις, διότι εκ προφανούς παραδρομής και συγκεκριμένα από σφάλμα του συντάξαντος τις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.4446/2016, τα έσοδα από τόκους καταθέσεων αναγράφησαν και καταχωρήθηκαν στον κωδικό 291 «Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων ημεδαπής προέλευσης», ενώ θα έπρεπε να καταχωρηθούν στον κωδικό 659 «Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο...».

Επειδή στο άρθρο 57 παρ.1 του ν.4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται:

«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 στο άρθρο 61 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται:

«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 στην παρ.1 του άρθρου 61 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1009/2017 ορίζεται:

«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 στο ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ παρ.1 και 2 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1115/24-07-2017 ορίζεται:

«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 ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπ' αριθμ.,, και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, 2011 και 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016. Οι εν λόγω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν και εκδόθηκαν αντίστοιχα τα υπ' αριθμ.835, 836 και 837 εκκαθαριστικά σημειώματα με τα οποία προσδιορίστηκε αντίστοιχα φόρος εισοδήματος 8.007,53 ευρώ, 3.475,22 ευρώ, και 1.772,74 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλει τα ως άνω εκκαθαριστικά σημειώματα διότι ως ισχυρίζεται δήλωσε από προφανές σφάλμα τα έσοδα από τόκους καταθέσεων στον κωδικό 291 «Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων ημεδαπής προέλευσης», αντί στον κωδικό 659 «Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο...».

Ωστόσο 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.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **10/11/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του** του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2010 : Τελικό χρεωστικό 8.007,53 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με το με αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. Έτους 2010 (Αριθ. Χρημ. καταλ. .../...) της Α.Α.Δ.Ε ..

Οικονομικό έτος 2011 : Τελικό χρεωστικό 3.475,22 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με το με αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. Έτους 2011 (Αριθ. Χρημ. καταλ./...) της Α.Α.Δ.Ε ..

Οικονομικό έτος 2012 : Τελικό χρεωστικό 1.772,74 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με το με αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. Έτους 2012 (Αριθ. Χρημ. καταλ...../..., .../..) της Α.Α.Δ.Ε ..

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .