



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα,

02/10/2017

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης :

5330

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 537

Fax : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) , όπως ισχύει.

β. Του Π.Δ. 11 της Δ. ΟΡΓ. Α1036960 εξ 2017 /10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 968 Β 22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από 25/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, ενδικοφανή προσφυγή των:

α) «.....», Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ: «.....» και β) «.....», Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ.: «.....», κατοίκων Αγίας Παρασκευής Αττικής, επί της οδού «.....», ΤΚ: 15342

κατά:

της από 26/4/2017 παράλειψης (σιωπηρής άρνησης) προς έκδοση εκτελεστής ατομικής πράξης από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, στον οποίο υποβλήθηκε η από 26.01.2017 (κοινή) δήλωση – αίτηση (που κατατέθηκε στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Χολαργού Αττικής, με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/26-01-2017) για την διατύπωση επιφύλαξης και την επιστροφή φόρου, των οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», ενδικοφανούς προσφυγής των «.....», Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ.: «.....» και «.....», Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ.: «.....», Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, κατοίκων Αγίας Παρασκευής Αττικής, επί της οδού «.....», 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:

Για των με αρ. ειδοποίησης «.....»/2012 και «.....»/2013 εκδόσεις πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, δεν έγινε δεκτή η με αριθ. πρωτ. «.....»/26.01.2017 τροποποιητική – ανακλητική δήλωση επί των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ως προς την αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετησίου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν :

α) Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή τους.

β) Να ακυρωθεί η από 26.04.2017 παράλειψη (σιωπηρή άρνηση) προς έκδοση εκτελεστής ατομικής πράξης από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, στον οποίο υποβλήθηκε η από 26.01.2017 (κοινή) δήλωσή τους – αίτηση τους (που κατατέθηκε στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Χολαργού Αττικής, με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/26-01-2017) για την διατυπωσή επιφύλαξης και την επιστροφή φόρου, αντίστοιχα.

γ) Να γίνει δεκτή αυτή η διατυπωμένη επιφύλαξη καθενός από αυτούς προς την φορολογική Διοίκηση για την συνολική φορολόγηση του εισοδήματος τους από μισθωτές υπηρεσίες δικαστικού λειτουργού, κατά τα ημερολογιακά έτη 2011 και 2012.

δ) Να διαγραφεί από την φορολογημένη ύλη του πρώτου (1.) και της δεύτερης (2.) από αυτούς κατά τα ημερολογιακά έτη 2001, 2012, ποσό του (1ου) 12.509,52, 11.370,36 και της (2ης) 13.550,54, 11.965,56 ευρώ, αντίστοιχα.

Να επιστραφεί, με τον νόμιμο τόκο, σε καθέναν αυτούς, ως αχρεώστητος, ο φόρος που αναλογεί στο αντιστοίχως διαγραφτέο εισόδημά τους, κατά τα ημερολογιακά έτη 2011, 2012.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: « Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, και όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής

φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84§7 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Επειδή, με την εγκύκλιο-διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

« ...3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 (χρήσεις 2011, 2012), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από τον φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν, βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης ».

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες τροποποιητική-ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη **2012** και **2013** με αριθ. Πρωτοκόλλου «.....» στις **26/01/2017** και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς την δήλωση αυτή οι πιο πάνω αναφε-ρόμενες διατάξεις και οδηγίες περί παραγραφής.

Αποφασίζουμε

Τη απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **25.05.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....», Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ: «.....» και β) «.....», Δικαστικού Λειτουργού, με Α.Φ.Μ.: «.....», κατοίκων Αγίας Παρασκευής Αττικής, επί της οδού «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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.