



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/07/2017

Αριθμός Απόφασης: 3844

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. 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
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 15/03/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Αθηνών, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της από 15/11/2016 αίτησης της για την ανάκληση του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2005, κατά το μέρος που αφορά το φόρο που προσδιορίστηκε με βάση την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που έγινε με την ΠΟΛ 1184/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/03/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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 την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά της από 15/11/2016 αίτησης της προσφεύγουσας για την ανάκληση του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2005, κατά το μέρος που αφορά το φόρο που προσδιορίστηκε με βάση την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε με την ΠΟΛ 1184/2011, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Η ως άνω αίτηση ανάκλησης αφορά τη μείωση του φόρου που της επιβλήθηκε για ποσό που εισέπραξε εφάπαξ από την στα πλαίσια ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου με την ασφαλιστική εταιρεία «.....», ως υπάλληλος με σύμβαση ορισμένου χρόνου της εταιρείας με την επωνυμία «Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων – Αθήνα 2004».

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα από την προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την ΠΟΛ 1105/06.05.2011 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών ορίστηκε ότι οι υπάλληλοι της «Οργανωτικής Επιτροπής Ολυμπιακών Αγώνων - Αθήνα 2004», οι οποίοι ήταν δικαιούχοι ασφαλιστικής παροχής δυνάμει του υπ' αριθμ. «.....» συμβολαίου που καταρτίστηκε μεταξύ της ασφαλιστικής εταιρείας «.....» και της Οργανωτικής Επιτροπής Ολυμπιακών Αγώνων Αθήνα 2004 Α.Ε., «υποχρεούνται να υποβάλουν συμπληρωματική δήλωση για το έτος (ή τα έτη) που με βάση το εδαφ. 1 της παρ. 1 του άρθρου 46 του ν. 2238/1994 απέκτησαν το εισόδημα (δηλαδή κατά το χρόνο που απέκτησαν δικαίωμα εισπράξης της ασφαλιστικής παροχής - ασφαλίματος) με τα ποσά που εισέπραξαν κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα καταβληθέντα ασφάλιστρα και ότι για λόγους χρηστής διοίκησης γίνεται δεκτό ότι οι συμπληρωματικές αυτές δηλώσεις μπορούν να υποβληθούν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση της παρούσας χωρίς την καταβολή πρόσθετων φόρων του ν. 2523/1997». Επί λέξει αναφέρεται από την προσφεύγουσα : «Ακολουθώ προχώρησα πράγματι σε υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 και δήλωσα ως φορολογητέο εισόδημά μου και το ποσό που εισέπραξα ως εφάπαξ συνταξιοδοτική παροχή βάσει του ως άνω ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου και επίσης κατέβαλα πλέον και το ποσό του φόρου μετά των προσαυξήσεων με την ΤΡΟ. Όμως, συνειδητοποίησα ότι δήλωσα το ανωτέρω ποσό ως φορολογητέο εισόδημα, ενώ στην πραγματικότητα τούτο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, δηλαδή προέβην σε δήλωση από νομική πλάνη καθώς επιπλέον πληροφορήθηκα ότι έχει ήδη εκδοθεί οικεία δικαστική απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κορίνθου που ακυρώνει τη σχετική διαδικασία (αρ./2016). Κρίσιμο είναι ότι η παροχή που έλαβα όπως και οι λοιποί εργαζόμενοι δεν συγκεντρώνει σε κάθε περίπτωση τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος (και για το λόγο αυτό και το ασφάλιστρο που κατέβαλε ο εργοδότης στον ασφαλιστή

καθαυτό δεν τύγχανε επίσης φορολογητέο) και συγκεκριμένα το κρίσιμο διακριτικό γνώρισμα της περιοδικότητας.»

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

- Να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη σιωπηρή άρνηση και η συμπροσβαλλόμενη πράξη (εκκαθαριστικό οικ. Έτους 2005) κατά το μέρος που αφορά το φόρο που αναλογεί στο ποσό που εισέπραξε εφάπαξ από την, καθώς η εφάπαξ αυτή παροχή που έλαβε, για την οποία υπέβαλε συμπληρωματική δήλωση και την οποία ανακάλεσε με αίτησή της λόγω νομικής πλάνης, δεν συνιστά φορολογητέο εισόδημα και να περιορισθεί το φορολογητέο εισόδημά της στο ύψος που προσδιορίζεται μετά την αφαίρεση του ποσού που από πλάνη δηλώθηκε ως φορολογητέο εισόδημα με νέα εκκαθάριση.
- Να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο αναλογούν φόρος που έχει καταβάλλει ως φόρο εισοδήματος και δη νομιμοτόκως από την επίδοση της παρούσας μέχρι την πλήρη εξόφληση.
- Άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη με νέα εκκαθάριση αφού προσδιορισθεί το ύψος του φόρου κατ' εφαρμογή του άρθρου 14 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 (μηδενική καταβολή λόγω αφορολογήτου ορίου, ποσό μικρότερο των 20.000 €).

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1064/2017 άρθρο 2 παρ. 2 :

«2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους **λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του**, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

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, 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.....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ΠΟΛ1105/2011 και ΠΟΛ1184/2011, προκειμένου να δηλώσει την ασφαλιστική παροχή που έλαβε από την ασφαλιστική εταιρεία «.....», στα πλαίσια του υπ' αριθμ. «.....» ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου. Ωστόσο, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, τόσο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, όσο και από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε ότι δεν υφίσταται καταχωρημένη τροποποιητική δήλωση της προσφεύγουσας, σε συμμόρφωση με την ανωτέρω ΠΟΛ1184/26-08-2011, ούτε στο σύστημα TAXISNET, ούτε στο φυσικό αρχείο και στον προσωπικό φάκελο της προσφεύγουσας. Η μοναδική φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε ήταν η υπ' αριθμ. «.....» αρχική δήλωση του οικονομικού έτους 2005, από την οποία προέκυψε το με αριθμό ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα. Σύμφωνα με τα ανωτέρω η από 15/11/2016 αίτηση της για την ανάκληση του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2005, κατά το μέρος που αφορά το φόρο που προσδιορίστηκε με βάση την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που έγινε με την ΠΟΛ 1184/2011, καθίσταται άνευ αντικειμένου και ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα, επουδενεί δεν προκύπτει η ως άνω ασφαλιστική παροχή, καθόσον δεν προσκομίζεται από την προσφεύγουσα το ασφαλιστήριο συμβόλαιο το οποίο επικαλείται, η βεβαίωση είσπραξης της εν λόγω παροχής από την οποία θα μπορούσε να διαπιστωθεί ο πραγματικός χρόνος είσπραξης αυτής, το ποσό το οποίο της χορηγήθηκε καθώς και η παρακράτηση φόρου, αν και εφόσον είχε διενεργηθεί, από το καταβαλλόμενο ποσό. Επιπλέον, σε περίπτωση είσπραξης του ως άνω ασφαλίسمatos από την προσφεύγουσα σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, δεν φαίνεται η δήλωση αυτού σύμφωνα με την υποβληθείσα αρχική δήλωσή της, οικονομικού έτους 2005. Σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί και οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας κρίνονται παντελώς αόριστοι, δεν αποδεικνύονται καθ' οιονδήποτε τρόπο και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «.....», ΑΦΜ «.....», **ως απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α/α**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο 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.