



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23-5-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1176

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . . **του**, **με ΑΦΜ**, δικαστικού λειτουργού – εισαγγελέα πρωτοδικών, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, ΤΚ ..., κατά της με αριθμ. πρωτ./2016, τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της

Δ.Ο.Υ. ... επί της με αριθμ. πρωτ. κατάθεσης-2016 αίτησης- δήλωσης ανάκλησής της σχετικά με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015.

5. Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .../...2016 αίτησης- δήλωσης ανάκλησης της προσφεύγουσας σχετικά με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015 των οποίων ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της .. . του ..., με **ΑΦΜ** ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από ...-2012 με αριθμό δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης ... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 2.404,00€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 902,98€, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους που υποβλήθηκε κατά την 29-06-2012. Με το από 31-10-2013 με αριθμό δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης ... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε για την προσφεύγουσα επιστροφή φόρου εισοδήματος ύψους 162,52€ και επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης 303,74€, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους που υποβλήθηκε κατά την 12-8-2013. Με το από ...2016 με αριθμό δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης ... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε για την προσφεύγουσα επιστροφή φόρου εισοδήματος ύψους 2.406,40 €, ενώ επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης ύψους 361,13 €, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους που υποβλήθηκε κατά την ...-2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των Πολ. 1147/2016 και .../2016. Με το από ...-2016 με αριθμό δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης 37876 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε για την προσφεύγουσα επιστροφή φόρου εισοδήματος ύψους 4.016,81 € και επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης ύψους 130,98 € με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους που υποβλήθηκε κατά την2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των Πολ. 1147/2016 και 1161/2016

Με το από-2016 με αριθμό δήλωσης ... και με αριθμό ειδοποίησης ... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε για την προσφεύγουσα επιστροφή φόρου εισοδήματος ύψους 4.284,40 € και επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης ύψους 81,99 €, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους που υποβλήθηκε κατά την 28-11-2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των Πολ. 1147/2016 και 1161/2016

Με την αριθμ. πρωτ. .../...-2016 αίτηση - δήλωση ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την εφαρμογή του άρθρου 5 παρ. 1 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος περί φοροαπαλλαγής του 25% των ακαθαρίστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού της λειτουργήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η προσφυγή της, β) να γίνει δεκτή η με αριθμό .../2016 αίτησή της περί μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015 και γ) να υπολογιστεί εκ νέου, βάσει των δηλώσεων αυτών, ο οφειλόμενος φόρος και να επιστραφεί ο φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως για το λόγο αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.»

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 19 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, στην παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010, ορίζεται: «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 οποιαδήποτε 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 Δημοσίου 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 2011, 2012, 2013 (χρήσεις 2010, 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:

- έχουν κατατεθεί ηλεκτρονικά από την προσφεύγουσα: α)η με αριθμό ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 την ...-**2012**, β)η με αριθμό ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 την ...-**2013**, γ) η με αριθμό ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 την ...**2014** καθώς και η με αριθμό ... πρώτη τροποποιητική δήλωση του ίδιου οικ. έτους σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1147/2016 & 1161/2016, με τις οποίες γίνεται δεκτό το αίτημα ανάκλησης της δήλωσης του οικείου οικ. έτους, δ) η με αριθμό ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 την ...-**2015** καθώς και η με αριθμό ... πρώτη τροποποιητική δήλωση του ίδιου οικ. έτους σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1147/2016 & 1161/2016, με τις οποίες γίνεται δεκτό το αίτημα ανάκλησης της δήλωσης του οικείου οικ. έτους, και ε) η με αριθμό ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, την**2016** καθώς και η με αριθμό ... πρώτη τροποποιητική δήλωση του ίδιου οικ. έτους σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1147/2016 & 1161/2016, με τις οποίες γίνεται δεκτό το αίτημα ανάκλησης της δήλωσης του οικείου οικ. έτους.
- υποβλήθηκε αίτηση- δήλωση ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 την ...**2016**.

Συνεπώς ως προς τις δηλώσεις των οικ. ετών 2012 και 2013 έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής, και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος, ενώ ως προς τις δηλώσεις οικ. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, το αίτημά της έχει ικανοποιηθεί με υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./...2017 ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ..., με ΑΦΜ ...

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης και του συζύγου της με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2012

Τελικό Ποσό Πληρωμής: 3.130,01 €

Οικονομικό Έτος 2013

Ποσό Επιστροφής: 68,14 €

Τα παραπάνω ποσά προέκυψαν με: α) το με αριθμ. ειδοπ. .../...-2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ. και β) το με αριθμ. ειδοπ. .../....-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. Έτους 2013 της Γ.Γ.Π.Σ

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
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.