



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 7/4/2017

Αριθμός απόφασης: 920

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή της . . του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αρ. πρωτ. ..../.....2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από ...../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

Επί της από ...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ....., 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 με αρ. πρωτ. ....-/.....-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... απορρίφθηκε το με αρ.πρωτ. ....-/.....-2016 αίτημα της προσφεύγουσας με το οποίο αιτούνταν τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 (χρήσεις 2010, 2011, 2012), με βάση τις από .....-2016 και με αρ. ...., .... και ..... υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων οικονομικών ετών, προκειμένου να τύχει της φορολογικής απαλλαγής 25% επί των ακαθαρίστων δικαστικών αποδοχών των χρήσεων 2010, 2011 και 2012, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. ..../2014 και ..../2015 αποφάσεις του κατά άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος Ειδικού Δικαστηρίου. Ο προϊστάμενος απέρριψε το εν λόγω αίτημα της προσφεύγουσας διότι το δικαίωμα της αξίωσης επιστροφής φόρου, ως αχρεωστήτως καταβληθείς, έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν.2238/94.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και την αποδοχή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2011 – 2013 διότι, όπως προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 61 παρ. 4, 70 και 84 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε., η αξίωση επιστροφής φόρου προϋποθέτει τη γένεση αξίωσης, η οποία επέρχεται όταν γίνει δεκτή η ανάκληση δήλωσης. Εν προκειμένω, δεν έγιναν δεκτές οι αξιώσεις επιστροφής φόρου των οικ. ετών 2011 – 2013 και κατ' επέκταση δεν έχει αρχίσει η τριετής παραγραφή των αξιώσεων αυτών.

**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 72 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 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.Απο τις μεταβατικές διατάξεις της παρ.43 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 01.01.14 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 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 έτη από την ημέρα της με οποιοδήποτε 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, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), 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, για τη φορολογική απαλλαγή 25% επί των ακαθαρίστων δικαστικών αποδοχών των ετών 2010, 2011 και 2012, υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2011-2013 την ...../2016 και συνεπώς έχουν εφαρμογή, ως προς τις δηλώσεις αυτές, οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες περί

παραγραφής, λόγω παρέλευσης τριετίας από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011- 2013 (χρήσεις 2010-2012).

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ....-/.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :**

#### **α) Οικονομικό Έτος 2011**

**Ποσό πληρωμής : 3.429,19 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ. ....-/...../2011 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2011 της Γ.Γ.Π.Σ.

#### **β) Οικονομικό Έτος 2012**

**Ποσό πληρωμής : 5.407,75 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ. ....-/...../2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ.

#### **γ) Οικονομικό Έτος 2013**

**Ποσό πληρωμής : 2.112,24 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ. ....-/...../2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013 της Γ.Γ.Π.Σ.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.