



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/03/2017

Αριθμ. Αποφ.: 605

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr](mailto:ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://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.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
  - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
  - γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
  - δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
  - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
  - στ. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
  - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις

Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ια. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή της ....., με **Α.Φ.Μ.:** ..... και με διεύθυνση: ..... κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησης – δήλωσης μερικής ανάκλησης του οικονομικού έτους ..... (εισόδημα που αποκτήθηκαν από ..... έως .....) και του αντίστοιχου από ..... και με Αρ. Δήλωσης ....., Αρ. Ειδ/σης ....., Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους ....., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....(αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους .....) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησης – δήλωσης μερικής ανάκλησης του οικονομικού έτους ..... (εισόδημα που αποκτήθηκαν από ..... έως .....).
5. Το από ..... και με Αρ. Δήλωσης ....., Αρ. Ειδ/σης ....., Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους ....., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....
6. Την από ..... Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η αποδοχή της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής της ....., με **Α.Φ.Μ.:** ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, είναι ....., η οποία, για το οικ. έτος ....., κατέθεσε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. .... δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βάσει της οποίας, εκδόθηκε το υπ' Αριθ. Δήλωσης ....., Αριθ. Είδοποίησης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με αριθ. χρημ. καταλ. ...., και ποσό οφειλής, ύψους 567,94€ (αφορά τα εισοδήματα της προσφεύγουσας και του συζύγου της).

Στις ....., η προσφεύγουσα, υπέβαλε την υπ' αριθ. .... αίτηση-δήλωση μερικής ανάκλησης, με την οποία ανακαλεί μερικώς την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικ. έτους ....., ως προς το δηλωθέν, στον κωδικό 302, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Με την παρούσα ζητά να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του αναλογούντος φόρου που αντιστοιχεί στο κρινόμενο έτος και να επιστραφεί νομιμοτόκως, ως αχρεωστήτως καταβληθείς, ο παρακρατούμενος φόρος, αφού προηγουμένως αφαιρεθεί από τις καθαρές αποδοχές της, από μισθωτές υπηρεσίες, ποσό ίσο με το 25% του ακαθαρίστου εισοδήματος, από μισθωτές υπηρεσίες, κατ' εφαρμογή του άρθρου 36 παρ. 2 του Ν. 3016/2002, διότι, όπως κρίθηκε ήδη με την με αριθμό 89/2013 αμετάκλητη απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ.2 του Συντάγματος, η φορολογική απαλλαγή 25% που παρέχεται στους βουλευτές, ως αποζημίωση, δυνάμει του άρθρου 5 παρ. 1 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος, πρέπει να εφαρμοστεί αντίστοιχα και στα εισοδήματα των δικαστικών λειτουργιών.

Κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., η οποία προέκυψε μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας απάντησης, των ενενήντα ημερών, από την υποβολή της αίτησης-δήλωσης μερικής ανάκλησης, η προσφεύγουσα, κατέθεσε την υπ' αρ. .... ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή της.
2. Να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη και να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση-δήλωση μερικής ανάκλησης, όπως διατυπώθηκε με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικ. έτους .....
3. Να υπολογιστεί εκ νέου, βάσει της δήλωσης αυτής ο οφειλόμενος φόρος, με τροποποίηση του αντίστοιχου Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων και να επιστραφεί νομιμοτόκως από την κατάθεση της αίτησης ανάκλησης (.....), ο φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως για τον λόγο αυτό.

**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 ....., ....., ..... (χρήσεις ....., ....., .....), 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 .....

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος ..... 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.1234/27.10.2014, 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 το ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των ακαθάριστων αποδοχών του Οικον. Έτους ....., υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Οικον. Έτους ..... την ..... και η αρχική δήλωση του οικείου έτους υποβλήθηκε στις ....., συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τη δήλωση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες περί παραγραφής.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **Α.Φ.Μ.:** ..... και την επικύρωση του από ..... και με Αρ. Δήλωσης ....., Αρ. Ειδ/σης ....., Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους ....., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση το από ..... και με Αρ. Δήλωσης ....., Αρ. Ειδ/σης ....., Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους ....., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....(αφορά τα εισοδήματα της προσφεύγουσας και του συζύγου της), ποσό πληρωμής με την παρούσα απόφαση: **ΕΥΡΩ 567,94.**

**Εντελλόμεθα** όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος  
του Τμήματος Α7- Επανεξέτασης  
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.