



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 03/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:3318

ΥΠΟΔΙΕΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

Fax :

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των :α)....., ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, επί της οδού, β)....., ΑΦΜ, κατοίκου και γ)....., ΑΦΜ, κατοίκου, ως νομίμων κληρονόμων του αποβιώσαντος πατρός τους, ΑΦΜ κατά της **υπ'αριθμ..... αρνητικής απάντησης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 22-03-2016 αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την **υπ'αριθμ..... αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των :α)....., β).....και γ)....., 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 τη με **αριθμ.πρωτ..... αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 22/03/2016 αίτησης των προσφευγόντων για την ανάκληση-τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικ. έτους 2007, του αποβιώσαντος πατρός τους, ΑΦΜ, δεν έγινε δεκτό το αίτημά τους περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω αίτηση ανάκλησης και διαγραφή του καταλογισθέντος φόρου εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

Με την εν λόγω αίτηση οι προσφεύγοντες αιτούνται την ανάκληση της δήλωσης λόγω πραγματικής πλάνης η οποία αποδεικνύεται εξ' εγγράφων. Συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι εσφαλμένα ανεγράφη στον κωδικό 735 «δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων...» του πίνακα 5 του εντύπου Ε1 το ποσό των **57.243,54 ευρώ** αντί να συμπληρωθεί στον κωδικό 736 «δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων...» του πίνακα 5 του εντύπου Ε1 διότι το ποσό αυτό αφορούσε αγορά ακινήτου δυνάμει του υπ'αριθμ.....συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Πειραιώς, η οποία έγινε από την σύζυγο τού αποβιώσαντος πατρός των προσφευγόντων

Για το εν λόγω θέμα είχε αρχικά υποβληθεί η από 23/12/2015 τροποποιητική δήλωση από την(μία εκ των προσφευγόντων) η οποία απερρίφθη με την υπ'αριθμ...../25-02-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. λόγω παραγραφής.

Με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε την αίτηση των προσφευγόντων αναφέροντας ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του ν.4174/2013 δεν προβλέπεται ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων αλλά σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.4174/2013 προβλέπεται ότι σε περίπτωση λάθους ή παράλειψης στη φορολογική δήλωση ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης και καταλήγει αναφέροντας:

*«Συνεπώς και όπως ήδη σας έχουμε ενημερώσει με το με αριθμ...../25-02-2016 έγγραφό μας σε προηγούμενο σχετικό αίτημά σας, επί συνημμένης τροποποιητικής δηλώσεως, επανεκκαθάριση της αρχικής δηλώσεως του οικ. έτους 2007, δεν δύναται να διενεργηθεί καθόσον σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, σε περίπτωση λάθους θα έπρεπε να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση και τέτοια δυνατότητα, **υποβολής τροποποιητικής δήλωσης δεν υφίσταται λόγω παραγραφής**».*

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να ακυρωθεί άλλως να ανακληθεί η υπ'αριθμ.....ρητή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η φορολογική διοίκηση έπρεπε να εφαρμόσει τον προγενέστερο νόμο 2238/1994 σύμφωνα με τον οποίο η δυνατότητα ανάκλησης λόγω ύπαρξης πραγματικής ή νομικής πλάνης υπήρχε χωρίς τον περιορισμό συγκεκριμένης προθεσμίας, για την ακρίβεια ο μόνος περιορισμός ήταν να μην ανατρέπεται οριστική και αμετάκλητη φορολογική εγγραφή.
- Λόγω προφανούς παραδρομής το ποσό της αγοράς ακινήτου ανεγράφη στον κωδικό 735 «δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων...» του πίνακα 5 του εντύπου Ε1 αντί να συμπληρωθεί στον κωδικό 736 «δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων...» του πίνακα 5 του εντύπου Ε1 διότι το ποσό αυτό αφορούσε αγορά ακινήτου η οποία έγινε από την σύζυγο του αποβιώσαντος πατρός των προσφευγόντων
- Σε κάθε περίπτωση δεν υπήρχε φορολογική οφειλή ούτε και από την σύζυγο τού πατέρα τους διότι η αγορά του ακινήτου δικαιολογείτο από τα εισοδήματά τους.
- Αν θεωρηθεί ότι το δικαίωμα της υποβολής ανακλητικής δήλωσης καταργήθηκε και πάλι η απορριφθείσα αίτησή τους πρέπει να ερμηνευθεί ως τροποποιητική χωρίς όμως να εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 19 παρ.3 του ν.4174/2013 που θέτει χρονικό περιορισμό στην δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

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 και 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«1.Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3. Τροποποιητική 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 την ΠΟΛ 1174/2014 διευκρινίζεται:

«Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.

Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.

2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) , όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται 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.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να

υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) . Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)...».

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή εν προκειμένω είχε αρχικά υποβληθεί από την(μία εκ των προσφευγόντων νόμιμων κληρονόμων του υπόχρεου) η από 23/12/2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2007, του αποβιώσαντος πατρός της, ΑΦΜ, η οποία απερρίφθη με την υπ'αριθμ...../25-02-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθόσον δεν υφίσταται δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης λόγω παραγραφής. Εν συνεχεία οι προσφεύγοντες κατόπιν της απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. περί τροποποίησης της αρχικής δήλωσης αιτήθηκαν με την υπ'αριθμ..... αίτησή τους στον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ. την ανάκληση της αρχικής δήλωσης την 22-03-2016.

Επειδή από 01.01.2014 και μετά δεν προβλέπεται η διαδικασία ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων αλλά η τροποποίηση μέσω τροποποιητικής δήλωσης, η υποβολή της οποίας πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο. Εν προκειμένω οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την υπό κρίση αίτηση περί ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2007 την 22-03-2016 ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή ως προς την αίτηση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες περί παραγραφής και ορθώς ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. απέρριψε αυτήν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων :α)....., ΑΦΜ, β)....., ΑΦΜ και γ)....., ΑΦΜ,ως νομίμων κληρονόμων του αποβιώσαντος πατρός τους, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων (ως νομίμων κληρονόμων) - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Ποσό πληρωμής :20.105,86 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την με αριθμ..... αρχική δήλωση οικον. έτους 2007 της Γ.Γ.Π.Σ..

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).