



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04/04/2019

Αριθμός απόφασης: 1066

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604520

Fax : 2131604567

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 11της Δ. ΟΡΓ. Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21.12.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της απόρριψης της υπ' αρ. /26-11-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της υπ' αρ. πρωτ. /23-11-2018 αίτησης για την μερική αποδοχή της υπ' αρ. /31-12-2012 αίτησης ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας οικ. ετών 2008-2011 .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.12.18 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου από 26-11-2018 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθ. πρωτ. /23-11-2018 αίτησης περί ανακλήσεως -τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 (χρήση 2007) 2009 (χρήση 2008), 2010 (χρήση 2009) και 2011 (χρήση 2010).

Ι. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό πρωτοκόλλου /31-12-2012 αιτήσεως ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος μεταξύ άλλων και των οικονομικών ετών 2008 έως 2012 (χρήσεως 2007 έως 2011), που υπέβαλε στη ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου, είχε ανακαλέσει εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, μερικώς τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της των ανωτέρω οικονομικών ετών (2008 έως 2010), διότι:

α) από το δηλωθέν στη φορολογική δήλωση τον οικονομικού έτους 2008 στον κωδικό 308 ποσό των 33.768,69 ευρώ ως καθαρές αποδοχές που έλαβα από την άσκηση ίου Δικαστικού Λειτουργήματος, δεν αφαιρέθηκε σύμφωνα με όσα έχουν κριθεί αμετάκλητα από το Ειδικό Δικαστήριο του άρθρου 88 παρ. 2 τον Συντάγματος το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου ήτοι το ποσό των 9.760,90 ευρώ (ακαθάρ. 39.043,61 X 25%= 9.760,90) ως απαλλασσόμενο από το φόρο , και συνεπώς κατά τον υπολογισμό και επιβολή τον φόρου δεν λήφθηκε υπόψη το ποσό των καθαρών αποδοχών μου που προέκυψε μετά την αφαίρεση από αυτές τον ανωτέρω 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου, ήτοι το ποσό των 24.007,79 ευρώ (33.768,69 - 9.760,90 = 24.007,79,

β) από το δηλωθέν στη φορολογική δήλωση τον οικονομικού έτους 2009 στον κωδικό 308 ποσό των 34.425,14 ως καθαρές αποδοχές που έλαβα από την άσκηση του Δικαστικού Λειτουργήματος, δεν αφαιρέθηκε σύμφωνα με όσα έχουν κριθεί αμετάκλητα από το Ειδικό Δικαστήριο του άρθρου 88 παρ. 2 τον Συντάγματος το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου ήτοι το ποσό των 10.019,92 ευρώ (ακαθάρ. 40.079,68 X 25%= 10.019,92) ως απαλλασσόμενο από το φόρο , και συνεπώς κατά τον υπολογισμό και επιβολή τον φόρου δεν λήφθηκε υπόψη το ποσό των καθαρών αποδοχών μου που προέκυψε μετά την αφαίρεση από αυτές τον ανωτέρω 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου, ήτοι το ποσό των 24.405,22 ευρώ (34.425,14 - 10.019,92 = 24.405,22,

γ) από το δηλωθέν στη φορολογική δήλωση τον οικονομικού έτους 2010 στον κωδικό 308 ποσό των 62.410,95 ως καθαρές αποδοχές που έλαβα από την άσκηση του Δικαστικού Λειτουργήματος πλέον αναδρομικών (80%) 2008 ποσού 2.294,06€, δεν αφαιρέθηκε σύμφωνα με όσα έχουν κριθεί αμετάκλητα από το Ειδικό Δικαστήριο του άρθρου 88 παρ. 2 τον Συντάγματος το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου ήτοι το ποσό των 17.991,99 ευρώ (ακαθάρ. 71.967,96 X 25%= 17.991,99 ως απαλλασσόμενο από το φόρο , και συνεπώς κατά τον υπολογισμό και επιβολή τον

φόρου δεν λήφθηκε υπόψη το ποσό των καθαρών αποδοχών μου που προέκυψε μετά την αφαίρεση από αυτές τον ανωτέρω 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου, ήτοι το ποσό των 44.418,96 ευρώ ($62.410,95 - 17.991,99 = 44.418,96$) πλέον αναδρομικών 2008 (80%) 2.294,06

δ) από το δηλωθέν στη φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους 2011 στον κωδικό 308 ποσό των 54.336,05 ως καθαρές αποδοχές που έλαβα από την άσκηση του Δικαστικού Λειτουργήματος πλέον αναδρομικών (80%) 2008 ποσού 8.959,52€, δεν αφαιρέθηκε σύμφωνα με όσα έχουν κριθεί αμετάκλητα από το Ειδικό Δικαστήριο του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου ήτοι το ποσό των 15.827,12 ευρώ (ακαθάρ. 63308,46 $\times$ 25% = 15.827,12) ως απαλλασσόμενο από το φόρο, και συνεπώς κατά τον υπολογισμό και επιβολή του φόρου δεν λήφθηκε υπόψη το ποσό των καθαρών αποδοχών μου που προέκυψε μετά την αφαίρεση από αυτές τον ανωτέρω 25% των ακαθαρίστων αποδοχών μου, ήτοι το ποσό των 38.508,93 ευρώ ($54.336,05 - 15.827,12 = 38.508,93$ - $17.991,99 = 44.418,96$) πλέον αναδρομικών 2008 (80%) 8.959,52

Ένεκα δε της παράλειψης αυτής παρακρατήθηκε καταβλήθηκε αχρεώστητος φόρος κατά τα ανωτέρω οικονομικά έτη.

Επί της ανωτέρω αιτήσεως της εξεδόθη η με αριθμό/11-02-2013 αρνητική απάντηση της προϊσταμένης της ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου διότι είχε παρέλθει η προθεσμία υποβολής της ανωτέρω αιτήσεως ανάκλησης, ήτοι ότι όταν υποβλήθηκε αυτή είχε παρέλθει το οικείο οικονομικό έτος.

Εν συνεχεία, δυνάμει της παρ. 5 της ΠΟΛ 1172/ 14-11-2017, που εκδόθηκε σε συμμόρφωση προς τις αποφάσεις του ΣτΕ (3458/2001, 4075/2012, 425/2017, 845-7/2017, 1751/2017) σε συνδυασμό με την με αριθμό 89/2013 αμετάκλητη απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου, κατέθεσα εκ νέου την με αριθμό/23-11-2018 αίτηση προς την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου Αττικής, και ζήτησα μετά από νέα εκκαθάριση των φορολογικών μου δηλώσεων των οικονομικών ετών από 2008 έως 2011, ήτοι αφαιρώντας από το δηλωθέν σε αυτές ποσό ως καθαρές αποδοχές το 25% των ακαθαρίστων αποδοχών ως απαλλασσόμενο από το φόρο εισοδήματος, να μου επιστραφεί ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς/ καταβληθείς φόρος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης, επί της με αρ πρωτ./23-11-2018 αίτησης-δήλωσης ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010 και 2011, να γίνει δεκτή η αίτηση περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος μετά από νέα εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων, να διαταχθεί εκκαθάριση του οφειλομένου για τα ανωτέρω έτη φόρου εισοδήματος, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών της από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών και να επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα επικαλείται: Την ΠΟΛ 1172/14-11-2017 και ειδικότερα την παράγραφο 5 αυτής. Ισχυρίζεται ότι δεν έχει παραγραφεί η απαίτηση του διότι η αρχική αίτηση ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2008-2011 που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 31-12-2012 δεν έγινε αποδεκτή και για τον λόγο αυτόν δεν παραήλθε η υπό του νομού ταχθείσα 3ετης παραγραφή από την αποδοχή του αιτήματος του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/ 07-04-2014): *«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), όπως ίσχυε για τα οικονομικά έτη μέχρι και 2010:

«1. 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.

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής. ...

7. 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 προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσης εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησής φύλλου ή πράξεως ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2717/1999 άρθρο 63§§ 1,2 «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2717/1999 άρθρο 66§2 περ. α «2.α. Εξαιρετικώς στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές εν γένει η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 61 «Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), όπως ίσχυε για τα οικονομικά έτη μέχρι και 2010 ορίζεται ότι: «4.Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ... Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/05-04-2017 έγγραφο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με θέμα: «Χειρισμός εκκρεμών δικαστικών προσφυγών που αφορούν δικαστικούς λειτουργούς» αναφέρεται ότι:« Σε συνέχεια των ΠΟΛ.1147/29.9.2016 και ΠΟΛ.1161/1.11.2016 εγκυκλίων μας παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για τον χειρισμό εκκρεμών δικαστικών προσφυγών που αφορούν δικαστικούς λειτουργούς:

1. Με τις διατάξεις της παρ.22 του άρθρου 4 του ν.2479/1997 ορίζεται ότι οι ισχύουσες διατάξεις για την παραγραφή αξιώσεων κατά τη διάρκεια της επιδικίας δεν εφαρμόζονται στις εκδικαζόμενες από τα διοικητικά δικαστήρια υποθέσεις.

Στις περιπτώσεις που ο ενδιαφερόμενος δικαστικός λειτουργός έχει ασκήσει εμπρόθεσμα σχετική προσφυγή για τα τρία (3) προηγούμενα της προσφυγής αυτής έτη, τότε έχει διακόψει νόμιμα τη σχετική παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για τα έτη αυτά. Συνεπώς και για τα έτη αυτά, εφαρμόζονται οι οδηγίες που δόθηκαν με τις ΠΟΛ.1147/29.9.2016 και ΠΟΛ.1161/1.11.2016. Προϋπόθεση για την εκ νέου εκκαθάριση των υποβαλλόμενων τροποποιητικών δηλώσεων και για τα προαναφερόμενα έτη για τα οποία εκκρεμεί η εκδίκασή τους σε πρώτο βαθμό, αποτελεί η υποβολή σχετικής αίτησης εκ μέρους του δικαστικού λειτουργού με την οποία θα δηλώνεται ότι προτίθεται να παραιτηθεί του δικογράφου της και του δικαιώματος εκκρεμούς δικαστικής προσφυγής του ως προς όλα τα κεφάλαια και αιτήματά της καθώς και η προσκόμιση στην οικεία Δ.Ο.Υ. της σχετικής δήλωσης παραίτησης που κατατέθηκε στο Δικαστήριο.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1172/ 14-11-2017 «Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.» στην οποία αναφέρεται ότι:

«5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣτΕ 425/2017 επταμ., ΣτΕ 845/2017 -7/2017, ΣτΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣτΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε..

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣτΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης. ...

9. Από την έκδοση της παρούσας παύουν να ισχύουν τυχόν αντίθετες οδηγίες που έχουν δοθεί με προηγούμενες διαταγές και έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης (ενδεικτικά ΠΟΛ.1147/29.9.2016, ΠΟΛ.1161/1.11.2016, ΠΟΛ.1190/15.12.2016 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του Ν.Σ.Κ. και την εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών τους δηλώσεων, καθώς και το με αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με την εφαρμογή της ΠΟΛ.1234/27.10.2014), ως προς τα φορολογικά έτη για τα οποία δύνανται να υποβληθούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, επισημαίνοντας ότι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1207/20-12-2017 «Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων.» στην οποία αναφέρεται ότι: «η) Εάν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση η οποία απορρίφθηκε, είτε ρητά είτε σιωπηρά, από τη Δ.Ο.Υ. λόγω παρόδου του τριμήνου από την υποβολή της ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της [ΠΟΛ.1172/2017](#) εγκυκλίου, βάσει των οποίων ο φορολογούμενος παραιτήθηκε από το δικόγραφο ή το δικαίωμα της δικαστικής προσφυγής (σχετ. το αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 έγγραφο), η Δ.Ο.Υ. οφείλει να προβαίνει σε αποδοχή και εκκαθάριση είτε της ήδη υποβληθείσας (και απορριφθείσας) τροποποιητικής δήλωσης, είτε της νέας τροποποιητικής δήλωσης που ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει, εφόσον δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης κατά τον χρόνο υποβολής που είχε υποβληθεί η απορριφθείσα.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την κρινόμενη προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσέβαλε την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της υπ' αριθμ. πρωτ./31-12-2012 αίτησης ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε και για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010 και 2011.

Επειδή, η τεκμαιρόμενη απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ./31-12-2012 ανακλητικής δήλωσης αναφορικά με τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010 και 2011 δεν προσβλήθηκε με ένδικο βοήθημα ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων και ως εκ τούτου η

σχετική εγγραφή του φόρου εισοδήματος οριστικοποιήθηκε, ως προς το οικ. έτος 2008, την **31/12/2013**, ως προς το οικ. έτος 2009, την **31/12/2014** και ως προς το οικ. Έτος 2010, την **31/12/2015** και ως προς το οικ. Έτος 2011, την **31/12/2016**.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε νέα ανακλητική δήλωση στις 23-11-2018, με την οποία αιτείται εκ νέου την τροποποίηση της φορολογητέας ύλης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010 και 2011.

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, η νέα ανακλητική δήλωση αφορά σε έτη που έχουν παραγραφεί καθόσον η φορολογική διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της και συνεπώς το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό **21.12.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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 .