



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.10.2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1583

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της με αριθμό πρωτ.12.2019 αίτησης ανάκλησης α) της με αριθ.05.2017 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, β) της με αριθ.2017 τροποποιητικής περιοδικής δήλωση Φ.Π.Α. α' τριμήνου 2006, γ) της με

αριθ./2017 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. β' τριμήνου 2006 και δ) τη με αριθ./2017 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. γ' τριμήνου 2006, που υποβλήθηκε μέσω της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενό της, η υπ' αριθμ. πρωτ.12.2019 αίτηση της προσφεύγουσας για ανάκληση α) της με αριθ.05.2017 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, β) της με αριθ.2017 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. α' τριμήνου 2006, γ) της με αριθ./2017 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. β' τριμήνου 2006 και δ) της με αριθ./2017 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. γ' τριμήνου 2006 και επιστροφή εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του συνολικού ποσού των 37.441,94€ που κατέβαλε με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, να γίνει δεκτή η αίτηση ανάκλησης των υπό κρίση δηλώσεων και να της επιστραφούν εντόκως τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά προβάλλοντας των ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου είχε παραγραφεί για τις διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υποβλήθηκαν οι δηλώσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν. 4446/2016, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 30 Ν.4474/2017(ΦΕΚ Α 80) και εν συνεχεία με το άρθρο 14 του Ν.4490/2017 (ΦΕΚ Α 150/11.10.2017) και με το άρθρο 11 του Ν.4499/2017 (ΦΕΚ Α 176/21.11.2017) ορίζεται ότι:

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. 4446/2016 ορίζεται ότι:

«1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1009/19.01.2017: Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 διευκρινίσθηκε ότι:

« Άρθρο 61: Λοιπά ζητήματα Α) Καταβολή οφειλής – Προθεσμία

1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής)».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1115/24.7.2017: Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19.1.2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε κατόπιν της με αρ. πρωτ./06.02.2017 ειδικής πρόσκλησης οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ α) τη με αρ.05.2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 β) τη με αριθ.2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. α' τριμήνου 2006, γ) τη με αριθ./2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. β' τριμήνου 2006 και δ) τη με αριθ./2017 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. γ' τριμήνου 2006 βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω δηλώσεις υποβλήθηκαν λόγω πλάνης, καθόσον το δικαίωμα του δημοσίου για τις διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες υποβλήθηκαν οι υπό κρίση δηλώσεις είχε παραγραφεί.

Επειδή, με βάση το άρθρο 61 του Ν.4446/2016 δεν είναι δυνατή η εκ των υστέρων υποβολή δήλωσης τροποποιητικής αυτής που υποβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4446/2016 με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009/19.01.2017 οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή δεν αποδέχθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για ανάκληση των υπό κρίση δηλώσεων και επιστροφή των καταβληθέντων ποσών φόρων και ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής της , Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.