



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 24/11/2021

Αριθμός απόφασης: 4398

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα τη οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης της από 01/04/2019 εξώδικης δήλωσης-πρόσκλησης-διαμαρτυρίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6. Την υπ' αριθμ. 3737/2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω έλλειψης εκτελεστότητας της προσβαλλόμενης πράξης.

7. Τη με αριθμ. καταχώρησης/2020 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας κατά της υπ' αριθμ. 3737/2019 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Την υπ' αριθμ./2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου -Τμήμα 12^ο Μονομελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ. 3737/2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και μετά τη 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 κατάθεση στη Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης της από 01/04/2019 εξώδικης δήλωσης - πρόσκλησης - διαμαρτυρίας της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίφτηκε σιωπηρά το αίτημά της, το οποίο αφορούσε την τροποποίηση των δηλώσεων Φ.Π.Α., ετών 2008 και 2009, και των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2009 και 2010.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Στα πλαίσια της διαδικασίας συνδιαλλαγής της, και της υπαγωγής της στις ρυθμίσεις του άρθρου 99 του ΠτΚ, η προσφεύγουσα συμφώνησε να συμμετάσχει στη συμφωνία συνδιαλλαγής και από το οφειλόμενο ποσό να διαγραφεί υπέρ της το ποσό των 76.183,20 ευρώ και συνεπώς δέχτηκε κατ' αυτό τον τρόπο να λάβει κατά περιορισμό της απαιτήσεώς της το ποσό των 44.000,00 ευρώ σε πλήρη και ολοσχερή ικανοποίηση της προαναφερόμενης αξιώσεώς της. Η ανωτέρω δε συμφωνία μεταξύ της προσφεύγουσας και της υπογράφηκε την 22/6/2011 στα πλαίσια της ανωτέρω διαδικασίας συνδιαλλαγής και αποτέλεσε αναπόσπαστο μέρος της από 28-7-2011 συμφωνίας συνδιαλλαγής, η οποία επικυρώθηκε δυνάμει της με αριθμό/2011 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου
2. Υπέβαλε προς το Υπουργείο Οικονομικών το με αριθμ. πρωτ./2013 ερώτημά, δυνάμει του οποίου ζητούσε να διευκρινιστεί i) εάν έπρεπε να προβεί σε τροποποίηση της δήλωσης για τη χρήση έτους 2008, ii) εάν έπρεπε να προβεί σε αντίστοιχη τροποποίηση της δήλωσης Φ.Π.Α καθώς και iii) ποια ήταν η διαδικασία που έπρεπε να ακολουθηθεί προκειμένου να εκκαθαριστεί το ποσό που δεν υποχρεούνταν να καταβάλλει για Φ.Π.Α., ήτοι το ποσό των 14.474,81 ευρώ που αντιστοιχεί στο Φ.Π.Α. 19% του ποσού των 76.183,20 ευρώ, το οποίο και έχει διαγραφεί σύμφωνα με την από 22/6/2011 συμφωνία με την, η οποία και επικυρώθηκε στα πλαίσια της διαδικασίας συνδιαλλαγής δυνάμει της με αριθμό/2011 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου

3. Υπέβαλε εκ νέου το ως άνω ερώτημα προς το Υπουργείο Οικονομικών, το οποίο και έλαβε αριθμ. πρωτ./2015, δυνάμει του οποίου καλούσε εκ νέου το Υπουργείο Οικονομικών όπως απαντήσει εγγράφως για το εάν στην περίπτωση της τυγχάνει αναλογικής εφαρμογής το άρθρο 19 παρ. 5^α του Ν. 2859/2000.

4. Επί του ως άνω ερωτήματος, έλαβε εντέλει την από 17/6/2015 και με αριθμ. πρωτ./2015 απάντηση από το Υπουργείο Οικονομικών (Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων – Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης – Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α΄ ΦΠΑ) με θέμα: «Αναλογική εφαρμογή του άρθρου 19 παρ. 5^α του Κώδικα ΦΠΑ σε περίπτωση εξυγίανσης του άρθρου 99 του ΠτΚ».

5. Περαιτέρω είχε υποβάλλει αντίστοιχες αιτήσεις περί μείωσης Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος τόσο προς τη Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης (με αριθμ. πρωτ./2012 και/2012) όσο και προς τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας (με αριθμ. πρωτ./2014 και/2014), με τις οποίες ζητούσε να επανεξεταστεί η εν λόγω υπόθεσή και ως προς την οφειλή σε Φ.Π.Α. και ως προς το εισόδημα, πλην όμως και πάλι ουδεμία απάντηση έχει λάβει μέχρι και σήμερα για το συγκεκριμένο ζήτημα.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013:

«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. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για τα κρινόμενα έτη:

«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.

.....

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

.....

7. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά 3 (τρία) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησης φύλλου ή πράξεως ελέγχου.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε, ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ'εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

.....

5. Οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται αναλόγως και για το Φ.Π.Α.»

Επειδή εξάλλου με την ΠΟΛ. 1174/14.7.2014, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), διευκρινίστηκε ότι:

«1. 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 περαιτέρω στην ΠΟΛ. 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι:

«.....5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (3458/2001 επταμ., 4075/2012, 425/2017 επταμ., 845-7/2017, 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 μέχρις 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.....

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.

6. Οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων ανακλητικών (τροποποιητικών) δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενων δόθηκαν με την ΠΟΛ.1174/2014 εγκύκλιό μας. Ειδικότερα, διευκρινίστηκε ότι, ενόψει του άρθρου 72 παρ.25 του Ν.4172/2013 (Α' 167), οι διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν εφαρμόζονται από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ. (1-1-2014) και ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές

δηλώσεις παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα) υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.

7. Άλλωστε, με την ΠΟΛ.1114/2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ.14/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η τροποποιητική δήλωση του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περιλαμβάνει τόσο τη συμπληρωματική όσο και την ανακλητική δήλωση των άρθρων 62 παρ.1 και 61 παρ.4 του Ν.2238/1994 και ότι η προθεσμία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 εφαρμόζεται μόνο όταν αυτή λειτουργεί ως ανακλητική.

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 άρθρου 84 Ν.2238/1994).»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τις με αριθμ./2009 και/2010 αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010, καθώς και τις με αριθμ./2010 και/2011 περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα κρίνόμενα έτη 2008 και 2009. Επιπλέον για τη χρήση 2010 είχε περαιώσει με τις διατάξεις του ν. 3888/2010. Επιπρόσθετα, όπως κρίθηκε και στην υπ' αριθμ./2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου –Τμήμα 12^ο Μονομελές, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι μαζί με τις υπ' αριθμ. πρωτ./2012,/2012,/2014 και/2014 αιτήσεις της προσφεύγουσας εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης και τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, συνυποβλήθηκαν οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις, ενώ, άλλωστε, ως τέτοιες δεν μπορούν να θεωρηθούν οι ανωτέρω αιτήσεις εκ μόνου του περιεχομένου τους, λαμβανομένου μάλιστα υπόψη ότι οι εν λόγω αιτήσεις δεν προβλέπονταν από τις οικείες διατάξεις και ουδόλως υποχρέωναν την αρμόδια φορολογική αρχή να προβεί σε επανεξέταση της υπόθεσης της προσφεύγουσας. Συνεπώς οι τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2008 και 2009 υποβλήθηκαν για πρώτη φορά από την προσφεύγουσα εταιρεία με την από 01/04/2019 εξώδικη δήλωση - πρόσκληση – διαμαρτυρία και υποβλήθηκαν εκτός της προθεσμίας που ορίζει το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στις 01/04/2019, ήτοι μετά την πάροδο πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής (αρχικών) δηλώσεων και σε χρόνο κατά τον οποίο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. είχε παραγραφεί σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις. Συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης δεν έκανε δεκτές τις από 01/04/2019 τροποποιητικές δηλώσεις ετών 2010 και 2011 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον
υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.