



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Καλλιθέα 10/03/2022
Αριθμός απόφασης : 763

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 11 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)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
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 από **10/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1), με **ΑΦΜ** και 2) της, με **ΑΦΜ** κατοίκων ως νόμιμοι κληρονόμοι της θανούσας με **ΑΦΜ**, κατά της **σιωπηρής απόρριψης επί της από 11-7-2021 και με αρ. καταχώρησης αίτησης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **10/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1), με **ΑΦΜ** και 2) της, με **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:

Οι προσφεύγοντες, άσκησαν την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ως νόμιμοι κληρονόμοι της αποβιώσας με ΑΦΜ Η, εντός του έτους 2015, είχε υποβάλει τροποποιητικές -ανακλητικές δηλώσεις προς τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τα οικονομικά έτη 2005 έως 2011, με τις οποίες δήλωσε στον οικείο κωδικό ότι είχε δικαίωμα έκπτωσης λόγω πνευματικής αναπηρίας σε ποσοστό 90% από το έτος 2002, βάσει της υπ' αριθμ./23-1-2014 γνωμάτευσης της Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής Στρατού. Η Φορολογική Αρχή έκανε δεκτές τις τροποποιητικές - ανακλητικές δηλώσεις, προέβη σε νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και εξέδωσε τα με αριθμό ειδοποίησης/26-6-2015,/26-6-2015,/26-6-2015,/2015,/2015,/2015 και/2015 εκκαθαριστικά σημειώματα για τα αντίστοιχα έτη.

Στη συνέχεια η κατέθεσε την υπ' αριθμ. πρωτ./21-7-2015 αίτηση επιστροφής του φόρου που καταβλήθηκε αχρεωστήτως, η οποία αίτηση απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ./22-9-2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά λόγω παραγραφής. Η άσκησε την υπ' αριθμ. πρωτ./30-10-2015 ενδικοφανή προσφυγή της η οποία απορρίφθηκε και αυτή αρχικά σιωπηρά και στη συνέχεια με την υπ' αριθμ. 607/29-2-2016 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Κατά της απόρριψης (ρητής και σιωπηρής) του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η άσκησε την υπ' αριθμ./2019 προσφυγή της ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά και επ' αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./20121 απόφαση η οποία έκανε δεκτή την προσφυγή και υποχρέωσε τη Φορολογική Αρχή να επιστρέψει στις κληρονόμους της νομιμοτόκως τα ποσά των φόρων που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως όπως αυτά προέκυψαν από τα εκκαθαριστικά σημειώματα που εκδόθηκαν μετά την υποβολή των τροποποιητικών - ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 - 2011.

Η Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης προχώρησε στην ανασύσταση των τίτλων έκπτωσης **ΑΦΕΚ**/26-6-2015,/26-6-2015,/26-6-2015,/26-6-2015,/14-9-2015,/26-6-2015 και/26-6-2015 που αφορούν τα οικονομικά έτη 2005 έως και 2011 αντίστοιχα και εξέδωσε τα υπ' αριθμ./3-9-2021,/3-9-2021,/3-9-2021,/3-9-2021,/3-9-2021,/3-9-2021 και/28-9-2021 **ΑΦΕΚ**, ήτοι σε συνέχεια της αποδοχής (ήδη από το 2015) των τροποποιητικών δηλώσεων προχώρησε με τα ανωτέρω **ΑΦΕΚ** και στην επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Με την υπ' αριθμ./..... αίτηση οι προσφεύγουσες υπέβαλαν για τα ίδια έτη νέες τροποποιητικές δηλώσεις ζητώντας νέα εκκαθάριση βασισμένες στην υπ' αριθμ./2016 γνωμάτευση της Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής Στρατού (και μάλιστα σε

κανένα σημείο της δεν αναφέρεται ότι αποτελεί ορθή επανάληψη της υπ' αριθμ./2014 γνωμάτευσης). Στη γνωμάτευση αυτή προκύπτει ποσοστό κινητικής αναπηρίας 81%. Στη συνέχεια, και αφού εισέπραξαν τον διεκδικούμενο με τη δικαστική προσφυγή αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο, όπως ανωτέρω αναπτύχθηκε, υπέβαλαν την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς επί της από 11-7-2021 και με αρ. καταχώρησης αίτησης, να γίνουν δεκτές οι από 11-7-2021 τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη 2005-2010, να εκκαθαριστούν με συνυπολογισμό της κινητικής αναπηρίας της και να επιστραφούν οι αχρεωστήτως καταβληθέντες φόροι.

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 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: « Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, και όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994:**

«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.»

Επειδή για τα ανωτέρω έτη έχει οριστικοποιηθεί η φορολογική εγγραφή και σε κάθε περίπτωση έχει παρέλθει ο πενταετής χρόνος παραγραφής (αρ. 84 παρ. 1 εδ. β' του Κ.Φ.Ε. για τα οικονομικά και φορολογικά έτη πριν από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ.).

.Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. **10/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1), με **ΑΦΜ** και 2) της, με **ΑΦΜ** κατοίκων ως νόμιμοι κληρονόμοι της θανούσας με ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.

