



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17/09/2014

Αριθμός απόφασης: **2821**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 28/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../20.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Σερρών, κατά της υπ' αριθ. .../23.05.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .../23.05.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17/09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../20.06.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την υπ' αρ. .../23.05.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. .../22.05.2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης-

τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010. Η ανάκληση-τροποποίηση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού 13.761,00 €, το οποίο αντιστοιχεί σε μέρος της οφειλόμενης από τον Δήμο ... αμοιβής του προσφεύγοντος ως εργολάβου καθαριότητας και του κατεβλήθη βάσει της με αρ. .../2009 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Σερρών. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σερρών απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, καθόσον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§4 του Ν. 2238/94, η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αποδεκτή η από 22/05/2014 ανακλητική- τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και τη διαγραφή του φόρου που βεβαιώθηκε, ισχυριζόμενος ότι:

1. Υπήρξε εργολάβος καθαριότητας και αποκομιδής σκουπιδιών του Δήμου ... κατά το διάστημα 01/01/2002 έως 15/02/2006 με μηνιαία αμοιβή ύψους 4.100,00 €. Επειδή ο Δήμος αρνήθηκε να του καταβάλει δεδουλευμένη αμοιβή των μηνών Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου για τα έτη 2003 έως 2005 και του διαστήματος 01/01/2006- 15/02/2006 προσέφυγε στο Μονομελές Πρωτοδικείο Σερρών, το οποίο με την υπ' αρ. .../2009 απόφασή του τον δίκαιωσε. Βάσει της ως άνω απόφασης ο προσφεύγων εισέπραξε εντός του έτους 2009 το καθαρό ποσό των 13.761,00 €, το οποίο η λογιστριά του εκ παραδρομής δήλωσε στους κωδικούς 401 και 425 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, ενώ αυτό είχε συμπεριληφθεί στις δηλώσεις των οικονομικών ετών κατά τα οποία είχε παρασχεθεί η υπηρεσία.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§4 του Ν. 2238/1994, ο φορολογούμενος μπορεί να ανακαλέσει τη δήλωση εν όλω ή εν μέρει για λόγους συγγνωστής πλάνης ή λόγω σφάλματος που οφείλεται σε πλάνη, ψυχολογική βία ή άλλη εύλογη αιτία ή ακόμη λόγω πλάνης περί το δίκαιο.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 140 του Αστικού Κώδικα, αν κάποιος καταρτίζει δικαιοπραξία και η δήλωσή του δεν συμφωνεί από ουσιώδη πλάνη με τη βούλησή του, έχει το δικαίωμα να ζητήσει ακύρωση της δικαιοπραξίας και όπως έχει δεκτό με πλάνη εξομοιώνεται και η άγνοια.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ. 1 και 3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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.

2. ...

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.» (σχετική ΠΟΛ. 1174/2014 Εγκύκλιος Γ.Γ.Δ.Ε.)

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 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 σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) 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 στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «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, στην υπό κρίση περίπτωση, η αίτηση για ανάκληση- τροποποίηση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 υποβλήθηκε την 22/05/2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23§1 του Ν. 4174/2013, ορίζεται: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες που ορίζει η νομοθεσία, και χρησιμοποιώντας μεθόδους, οι οποίες προβλέπονται στον Κώδικα.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. .../20.06.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατά το μέρος αυτής που αφορά την ακύρωση της υπ' αρ. .../23.05.2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. ενεργήσει σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 23§1 και 19§3 του ν.4174/2013.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).