



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 19-09-2017

Αριθμός Απόφασης: 4998

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. «.....»/08-05-2017 ενδικοφανή προσφυγή των «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» και της συζύγου του «.....» με Α.Φ.Μ «.....», κάτοικοι Χαλανδρίου, οδός «.....», κατά του από 04-04-2017 και με αρ. ειδοποίησης «.....»/2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών κατά το μέρος που με την έκδοσή του τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε εν μέρει η από 29/12/2016 δήλωση μερικής ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Το από 04-04-2017 και με αρ. ειδοποίησης. «.....»/2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημειώματος φυσικών

προσώπων οικονομικού έτους 2013 με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ. «.....»/08-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των «.....» και της συζύγου του «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 το από 04-04-2017 και με αρ. ειδοποίησης «.....»/2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών, απορρίφθηκε εν μέρει η από 29/12/2016 αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και συγκεκριμένα κατά το μέρος που με αυτήν ζητούσαν την χορήγηση των φορολογικών απαλλαγών που ισχύουν επί της βουλευτικής αποζημίωσης, με την αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών τους ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Οι προσφεύγοντες την 29/12/2016 υπέβαλαν ταχυδρομικώς προς την Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου κοινή δήλωση-αίτηση μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας του οικονομικού έτους 2013, με την οποία ζητούσαν την αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών τους ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών και επιπλέον προσθέσανε στους κωδ.302 και 660 τα ποσά των 3.122,91 € και 288,04 €, αντίστοιχα τα οποία κατεβλήθησαν στη δεύτερη εκ των προσφευγόντων το έτος 2015, και τα οποία αφορούσαν αναδρομικά αποδοχών της ως άνω χρήσης (2012).Για τα ποσά δε αυτά είχαν ήδη υποβάλει ταχυδρομικώς, την 02-11-2016, τροποποιητική δήλωση η οποία όμως δεν είχε εκκαθαριστεί μέχρι την 29-12-2016. Εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 04-04-2017 εξέδωσε νέο εκκαθαριστικό κάνοντας εν μέρει δεκτή την από 29-12-2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, καθώς πρόσθεσε στα αρχικώς δηλωθέντα ποσά τα συμπληρωματικά δηλωθέντα με αυτή ποσά και απέρριψε αυτή κατά το σκέλος που αφορά στην αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών τους ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζονται ότι η αξίωσής τους για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που θα προκύψει δεν έχει παραγραφεί και ζητούν:

- να ακυρωθεί η με το από 04-04-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών εκδηλωθείσα απόρριψη των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων για τα εισοδήματά τους του οικονομικού έτους 2013 και της συνυποβληθείσης από 29-12-2016 δήλωσης ανάκλησης της αρχικής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά, κατά το σκέλος που αφορά στην οφειλόμενη αφαίρεση ποσοστού 25% από τα συνολικώς δηλωθέντα τόσο με την αρχική όσο και με τις τροποποιητικές δηλώσεις τους

από αποδοχές ποσά, την οποία μη νομίμως δεν έκανε αποδεκτή

- στη συνέχεια, και μετά από την αφαίρεση των ποσών που αντιστοιχούν στο εν λόγω ποσοστό, να γίνει επαναπροσδιορισμός του προκύπτοντος εκ της αφαιρέσεως φόρου και να τους επιστραφεί εντόκως από της καταβολής της η διαφορά που θα προκύψει μεταξύ αυτού και του φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε με βάση την αρχική δήλωσή τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 25 του άρθρου 72 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 19 του 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 41 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013**, (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015 και η παράγραφος 41, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 21 της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. [4254/2014](#) από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2.- η παράγραφος αυτή αναφέρεται στον νόμο ως παράγραφος 43 προφανώς εκ παραδρομής εφόσον παράγραφος 41 και 42 δεν υπήρχαν πριν την ψήφιση του νόμου [4254/2014](#)) , 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 7 του άρθρου 84 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. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. [2362/1995](#)), όπως εκάστοτε ισχύουν*».

Επειδή, με την εγκύκλιο - διαταγή **Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014** της Γ.Γ.Δ.Ε., με θέμα «**Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014**», διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

« 3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν 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. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβολής εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από τον φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης».

Επειδή, εν προκειμένω, για το ποσό που είναι ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ποσού των ακαθαρίστων συντάξιμων αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων που καταβλήθηκε στον πρώτο εκ των προσφευγόντων κατά το χρονικό διάστημα από 01/01-31/12/2012 καθώς και για το ποσό που είναι ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ποσού των ακαθαρίστων αποδοχών που καταβλήθηκε στην δεύτερη εκ των προσφευγόντων κατά το ίδιο χρονικό διάστημα, υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες δήλωση περί ανάκλησης τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 την **29/12/2016** και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τη δήλωση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. «.....»/08-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» και της συζύγου του «.....» με Α.Φ.Μ «.....».

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.