



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09.11.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2153

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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).

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, ενεργούσης ως κληρονόμου του αποβιώσαντος συζύγου της του – ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, ενεργούσης ως κληρονόμου του αποβιώσαντος συζύγου της του – 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012:

- α) προέκυψε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 19,50 € και
- β) μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για επιστροφή του κατά 11.613,00 €, λόγω παραγραφής της αξίωσης για επιστροφή Φ.Π.Α. κατά του δημοσίου. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από04.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 είχε προθεσμία 10.06.2013 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1109/2013. Επίσης, ο απεβίωσε στις01.2013 και υποβλήθηκε η δήλωση Φ.Π.Α. χωρίς πραγματικά να γνωρίζει η ίδια ότι εκκρεμούσε διαφορά όσον αφορά την υπ' αριθ.10.2012 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, η οποία εξοφλήθηκε από την μερικώς.
- 2) Υφίστανται συνεχείς παρατάσεις των προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εις βάρος του φορολογούμενου ενώ αντιθέτως δεν ισχύει το αντίστροφο, κάτι που αντίκειται στην αρχή της αμεροληψίας της Διοίκησης και στην αρχή του κράτους δικαίου.
- 3) Από την ημερομηνία αίτησης προς την για την είσπραξη του ποσού που αναγραφόταν στην υπ' αριθ.01.2013 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών έως την ημέρα επίδοσης της υπ' αριθ.01.2016 βεβαίωσης της αναστέλλεται το διάστημα συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής της απαιτήσεως της κατά του Δημοσίου.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 και 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «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. 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».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε και ισχύει, 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 το άρθρο 57 παρ. 5 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «**5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης** που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποίησής πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου. Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν. Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, έχει υποβληθεί από την προσφεύγουσα τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 την/06/2016, ήτοι μετά το πέρας 3 ετών από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης αρχικής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 στις/04/2013, με αποτέλεσμα να έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στις12.2015 (ημερομηνία υπογραφής του χρηματικού εντάλματος) λαμβάνει γνώση της πληρωμής του χρηματικού εντάλματος, έχοντας υπογράψει, μαζί με τον έτερο κληρονόμο, με την εξής επιφύλαξη: «Με την επιφύλαξη παντός νομίμου δικαιώματός μας, ρητά δε δηλώνουμε ότι η είσπραξη εκ μέρους μας

του ποσού των 48.619,44 € σε καμία περίπτωση δεν ενέχει αποδοχή εκ μέρους μας της νομιμότητας της μη καταβολής του υπολοίπου οφειλόμενου ποσού».

Κατά συνέπεια, υφίστατο εύλογο χρονικό διάστημα για την προσφεύγουσα ώστε να υποβάλλει τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης αρχικής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 στις/04/2013, ήτοι έως τις/04/2016 και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι, καθώς η απαίτησή της έχει παραγραφεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης (ως κληρονόμου του αποβιώσαντος του – ΑΦΜ) - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	19,50€
Μείωση υπολοίπου φόρου για επιστροφή	11.613,00€

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 ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.