



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 12/03/2018

Αριθμός Απόφασης:1677

**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./10-11-2017 ενδικοφανή προσφυγή των, με Α.Φ.Μ., και της συζύγου, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Αγίας Βαρβάρας, οδός, κατά της με αριθμ./18-10-2017 αρνητικής απάντησης καθώς και της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί των με αρ./18-09-2017 και/29-09-2017, αντίστοιχα, αιτήσεων ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα. Σημειώνεται ότι: από το πληροφοριακό σύστημα μητρώου taxis της ΑΑΔΕ, προκύπτει ότι ο απεβίωσε την 03/09/2017 και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπογράφεται από την

5. Τη με αριθμ./18-10-2017 αρνητική απάντηση καθώς και την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί των με αρ./18-09-2017 και/29-09-2017 αντίστοιχα

αιτήσεων ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ./10-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, 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 τη με αριθμ./18-10-2017 αρνητική απάντηση καθώς και με την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί των με αρ./18-09-2017 και/29-09-2017, αντίστοιχα, αιτήσεων ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, δεν έγινε δεκτό το αίτημα για τροποποίηση της δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010.

Την 31/05/2010 η προσφεύγουσα με τον αποβιώσαντα σύζυγό της, υπέβαλαν από κοινού την με αριθμό/ αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και δήλωσαν μεταξύ άλλων στον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια) του εντύπου Ε1, ποσό ύψους 14.552,02 €. Σύμφωνα με την ως άνω δήλωση εκδόθηκε το με αρ. ειδοποίησης/ Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 με μηδενικό ποσό οφειλής.

Την 16/08/2011 υπέβαλαν την με αριθμό/ 1^η τροποποιητική δήλωση για το εν λόγω οικονομικό έτος και πρόσθεσαν στους κωδικούς 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) και 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα) του εντύπου Ε1, ποσά ύψους 9.436,10 € και 4.075,36 €, αντίστοιχα, που αναφέρονται σε εισόδημα του συζύγου και όχι της συζύγου, παρόλο που η μηχανογραφική βεβαίωση αποδοχών του ΙΚΑ με ημερομηνία έκδοσης 28/02/2011 αφορά τη σύζυγο. Σύμφωνα με την ως άνω δήλωση εκδόθηκε το με αρ. ειδοποίησης/ Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 με βάση την ως άνω 1^η τροποποιητική δήλωση με ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.378,11 €.

Στη συνέχεια την 18-09-2017, υπεβλήθη η με αρ. πρωτ./ αίτηση περί αποδοχής 2^{ης} ανακλητικής - τροποποιητικής δήλωσης έτσι ώστε τα ποσά που εκ παραδρομής δήλωσαν στους κωδικούς 303 και 321 να διαγραφούν και στους κωδικούς 304 και 322 να καταχωρηθούν τα ποσά των 6.060,88 € και των 2.625,98 €, αντίστοιχα, όπως αναγράφονταν σε νέα, χειρόγραφη, σε αντικατάσταση της μηχανογραφικής βεβαίωση αποδοχών του ΙΚΑ, με ημερομηνία έκδοσης την 19/10/2012, που συνυπεβλήθη και αφορούν αναδρομικά ποσά σύνταξης της συζύγου.

Την επόμενη ημέρα 19/09/2017 υπεβλήθη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών η με αριθμό/ δήλωση οικονομικού έτους 2010 με συμπληρωμένους τους κωδ. 304 και 322 με τα ποσά που προκύπτουν από τη συνημμένη μηχανογραφική βεβαίωση του ΙΚΑ με ημερομηνία έκδοσης την 28/02/2011, ήτοι με τα ποσά

ύψους 9.436,10 € και 4.075,36 €, αντίστοιχα. Σύμφωνα με την ως άνω δήλωση εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 με βάση την ως άνω 2^η τροποποιητική δήλωση με ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.805,10 €.

Τέλος την 29/09/2017 υπεβλήθη η με αρ. πρωτ./29-09-2017 αίτηση περί αποδοχής 3^η ανακλητικής - τροποποιητικής δήλωσης και νέας εκκαθάρισης φόρου για το οικονομικό έτος 2010 με βάση τη συνυποβαλλόμενη βεβαίωση αποδοχών του ΙΚΑ με ημερομηνία έκδοσης 19/10/2012.

Οι με αριθμό/18-09-2017 και/29-09-2017 αιτήσεις, απερρίφθησαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η μεν πρώτη με την με αρ./18-10-2017 αρνητική απάντηση η δε δεύτερη, σιωπηρά, μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της στην ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνουν δεκτές οι με αριθμό/18-09-2017 και/29-09-2017 αιτήσεις έτσι ώστε να αποτυπωθούν ορθά τα ποσά των αποδοχών τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 2 του άρθρου 57 του ν.4446/2016**.,ορίζεται ότι: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. [4174/2013](#) (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.

2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. [2523/1997](#) (Α' 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#), κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του [άρθρου 53](#) του ν. [4174/2013](#).

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 4 του άρθρου 61 του ν.4446/2016**.,ορίζεται ότι: «1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 2 παρ. 2** της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1006/16.1.2017** (ΦΕΚ Β' 43/17.1.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: «Για την εφαρμογή

των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται χειρόγραφα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1009/2017** εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: «Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ [...]. Άρθρο 61: Λοιπά ζητήματα. Α) Καταβολή οφειλής - Προθεσμία. «1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις και τις επισημάνσεις που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1115/2017** εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: «Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ. «1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19.1.2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου. Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 61 παρ. 1 του ν.4446/2016, ποσά φόρου που καταβλήθηκαν δυνάμει δηλώσεων που υποβλήθηκαν κατά τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 4446/2016 δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, συμπεριλαμβανομένης της μεταγενέστερης υποβολής τροποποιητικής των εν λόγω δηλώσεων φορολογικής δήλωσης προς το σκοπό επιστροφής των καταβληθέντων δυνάμει των δηλώσεων αυτών ποσών φόρου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

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.