



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 13-07-2023

Αριθμός απόφασης: 504e

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου (**Elenxis**) ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου επί της οδού, (κατοίκου κατά το Οικονομικό Έτος 2014 στην) κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της από αίτησής της – ανακλητικής δήλωσης – υποβολής τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ.**
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7', όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (**Elenxis**) ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω της σχετικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ την από και με κωδικό αιτήματος αίτηση ανάκλησης δήλωσης -υποβολής τροποποιητικής δήλωσης με την οποία ανακαλούσε - τροποποιούσε την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 ως προς το ποσό των 57.167,27 ΕΥΡΩ που δήλωσε στον κωδικό 302 ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπέβαλε νέα τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 με την μεταφορά του ως άνω ποσού στον κωδικό 292 και ζήτησε να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με την επισυναπτόμενη τροποποιητική φορολογική της δήλωση και ζητούσε να της επιστραφεί ο επιπλέον φόρος που κατέβαλε, ως αχρεωστήτως καταβληθείς με τον νόμιμο τόκο από της καταβολής του, άλλως από την υποβολή της αιτήσεως της.

Ωστόσο παρήλθαν 90 ημέρες χωρίς να υπάρξει απάντηση της Φορολογικής Αρχής επί του αιτήματος της και ως εκ τούτου τεκμαίρεται σιωπηρή απόρριψη του.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα, με την με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου ΔΕΔ (Αθήνας) έγινε μερικώς δεκτή η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας, πρώην υπαλλήλου του, και, μεταξύ άλλων, κρίθηκε ότι: από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες συνολικού ποσού 103.860,24€ που δηλώθηκε στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την, ποσό 57.167,27€ συνιστούσε μεν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά δεδομένου ότι το δικαίωμα είσπραξης, αποκτήθηκε την, ημερομηνία πρόωρης λήξης του προγράμματος, το ποσό αυτό συνιστούσε εισόδημα χρήσεως 2013 και λανθασμένα είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορ. Έτους 2015.

Μετά την εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, ως προς τη νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα υπέβαλε, χωρίς επιφύλαξη, στη Δ.Ο.Υ. την με αρ. καταχ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Οικ. Έτους 2014, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Οικ. Έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος 27.671,01€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 3.518,03€ (νέο χρεωστικό 31.267,73€ - προηγούμενο χρεωστικό 4.039,05€ = ποσό προς καταβολή 27.228,68€). Επιπλέον, δεν άσκησε κατά της ανωτέρω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ενδικοφανή προσφυγή.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε το με κωδ./..... αίτημα μερικής ανάκλησης - τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2014, με την οποία ανακάλεσε το ως άνω ποσό των 57.167,27 ΕΥΡΩ από τον κωδικό 302 και ζήτησε να μεταφερθεί το ποσό αυτό στον κωδικό 292 (Εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις). Επιπρόσθετα με το προαναφερόμενο αίτημα της ζήτησε να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου οικονομικού έτους 2014, να της επιστραφεί ο επιπλέον φόρος που κατέβαλε ως αχρεωστήτως καταβληθείς με τον νόμιμο τόκο από την καταβολή του άλλως με την υποβολή του αιτήματος του.

Η ανωτέρω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά από την Υπηρεσία μας, με την πάροδο άπρακτου του τριμήνου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της, να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της από αιτήσεως της - ανάκλησης δήλωσης - υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, υποβληθείσης με κωδικό αιτήματος, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ να διενεργήσει νέα εκκαθάριση του φόρου οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με την επισυναφθείσα στην αίτηση της και να της επιστραφεί ο επιπλέον φόρος που κατέβαλε ως αχρεωστήτως καταβληθείς με τον νόμιμο τόκο από της καταβολής του άλλως από την υποβολή της από αιτήσεως της, για τους κατωτέρω λόγους:

- Όπως κρίθηκε από τα Διοικητικά Δικαστήρια σε όμοιες περιπτώσεις με την δική της (Βλ..... κ.α.), ότι το (μικτό) ποσό που εισπράχθηκε από τους δικαιούχους ως το υπόλοιπο που αναλογούσε σε αυτούς κατά την πρόωρη λήξη, στις, του Επενδυτικού Λογαριασμού Κάλυψης Στεγαστικών Παροχών, δεν αποτελεί αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας τους, αλλά αποτελεί πρόσοδο που δεν συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αλλά από κινητές αξίες, κατ' άρθρο 12 του προΐσχύσαντος Κ.Φ.Ε..

Αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.** 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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. (...)».

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, στις διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, στη μεν παράγραφο **11** ότι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν, στη δε παράγραφο **25** 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.

Εξάλλου, το άρθρο 84 του ν. 2238/94 ορίζει στην παράγραφο **1** ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου 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» και στην παρ.7, όπως αυτή ίσχυε πριν την αντικατάστασή της με την **παράγραφο 15 του άρθρου 8** του ν.3842/2010 (Α' 58), ότι «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» και όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την **παράγραφο 15 του άρθρου 8** του ν.3842/2010 (Α' 58), ότι «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 ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 "Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της

προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης” αναφέρονται τα ακόλουθα:

«...5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣΤΕ 425/2017 επταμ., ΣΤΕ 845/2017 -7/2017, ΣΤΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσας εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣΤΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣΤΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

..8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 άρθρου 84 ν. 2238/1994).

9. Από την έκδοση της παρούσας παύουν να ισχύουν τυχόν αντίθετες οδηγίες που έχουν δοθεί με προηγούμενες διαταγές και έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης (ενδεικτικά ΠΟΛ.1147/29.9.2016, ΠΟΛ.1161/1.11.2016, ΠΟΛ.1190/15.12.2016 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ

2017/5.4.2017 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του Ν.Σ.Κ. και την εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών τους δηλώσεων, καθώς και το με αριθμ.πρωτ. **Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014** διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με την εφαρμογή της **ΠΟΛ.1234/27.10.2014**), ως προς τα φορολογικά έτη για τα οποία δύνανται να υποβληθούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, **επισημαίνοντας ότι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή τους».**

Επειδή, σύμφωνα με τη με την ΠΟΛ.1114/2016 διευκρινίζεται ότι: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19** του ν. **4174/2013** (Κ.Φ.Δ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (**παρ. 1**). Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα (**παρ. 2**). 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 (**παρ. 3**). 2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. **14/2016** γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του **άρθρου 19** του Κ.Φ.Δ.: α) Καταρχήν, στην κατά το **άρθρο 19** του Κ.Φ.Δ. (ν.**4174/2013**) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της **παρ. 1 του άρθρου 62** του ν.**2238/1994** προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την **παρ. 4 του άρθρου 64** του ν.**2238/1994** ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεών του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του. β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, **ΣτΕ 1626/2001** κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005). Επομένως, υπό το καθεστώς του **άρθρου 19** του Κ. Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία

συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου. γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο, καθώς επίσης νομίμως υπήγαγε την εταιρεία στις ευεργετικές διατάξεις του **άρθρου 1** του ν.4321/2015 και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει νόμιμη δυνατότητα για την εκ νέου επιβολή και είσπραξη των ως άνω επιβαρύνσεων».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ε.Δ. (Αθηνών) με την υπ. αριθ. απόφασή της έκρινε ότι το υπό εξέταση ποσό των 57.167,27 ΕΥΡΩ συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που αφορά τη χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014).

Επειδή, η από και με κωδικό αιτήματος αίτηση ανακλητικής δήλωσης - υποβολής τροποποιητικής δήλωσης με την οποία η προσφεύγουσα ανακαλούσε - τροποποιούσε την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 ως προς το ποσό των 57.167,27 ΕΥΡΩ που δήλωσε στον κωδικό 302 ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπέβαλε νέα τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 με την μεταφορά του ως άνω ποσού στον κωδικό 292 δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή διότι η υπό εξέταση αίτηση αφορά ανακλητική δήλωση που υποβάλλεται μετά την παρέλευση πενταετίας από το έτος υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2013 (Οικονομικό έτος 2014), το 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου (**Elenxis**) ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.**

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

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος
του Τμήματος Α7- Επανεξέτασης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.