



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/09/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1895

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την 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 ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό πρωτ.-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτ.-04-2017 αίτησης μερικής ανάκλησης/τροποποίησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003-2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ.-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της με αριθμό πρωτ.-04-2017 αίτησης μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003-2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
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, **με 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' αρ. πρωτ.-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ.04-2017 αίτησης μερικής ανάκλησης/τροποποίησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003-2009, απερρίφθη το αίτημα της προσφεύγουσας για διενέργεια νέας εκκαθάρισης και επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών, από τη φορολόγηση του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού, που έλαβε ως αποσπασμένη εκπαιδευτικός στη ποσού 1.225,69€ για το οικ. έτος 2003, 3.509,47€ για το οικ. έτος 2004, 3.443,29€ για το οικ. έτος 2005, 3.464,47€ για το οικ. έτος 2006, 3.463,59€ για το οικ. έτος 2007 και 2.791,30€ για το οικ. έτος 2008 και 2.090,90€ για το οικ. έτος 2009.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της, β) να ακυρωθεί η με αριθμό04-2017 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ.-04-2017 αίτησης μερικής ανάκλησης/τροποποίησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003-2009, γ) να γίνει δεκτή η μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2003-2009 και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος επί του επιμισθίου εξωτερικού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ως άνω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στο εξωτερικό και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης στην ξένη χώρα.

- Η προσβαλλόμενη πράξη της Διοίκησης αντιβαίνει στο περιεχόμενο της δικαστικής αποφάσεως Ολ ΣτΕ 1853/2015 και στις διατάξεις του Συντάγματος.

- Η αξίωσή της δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 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 άρθ. 84 του ν. 2238/94, ως ίσχυε πριν αντικατασταθεί με την παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 στις 23-04-2010, οριζόταν 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, με την ΠΟΛ 1068/2012 κοινοποιήθηκε η υπ'αρ. 408/2011 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία: «*Η τριετής παραγραφή προς απόδοση, από το Δημόσιο, των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει, όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά, από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, ενώ, αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της (ΣΤΕ 1643/1983). Η νομολογιακή αυτή λύση υιοθετήθηκε και ρητά με την, μη εφαρμοζόμενη στην προκείμενη περίπτωση, ως εκ του χρόνου έναρξης ισχύος της διάταξη της παραγράφου 15 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010 με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994, σύμφωνα με την οποία «7. 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. (...)*».

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αρ. πρωτ.04-2017 αίτηση μερικής ανάκλησης/τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 υπεβλήθη από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ.την-2017, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής των υπ' αρ. αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ανωτέρω οικ. ετών στις/2003,/2004,/2005,/2006,/2007,2008 &/2009 αντίστοιχα και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τις δηλώσεις αυτές οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **με ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2003

Χρεωστικό: 65,31 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικον. έτους 2003 της Γ.Γ.Π.Σ.

Οικονομικό Έτος 2004

Ποσό επιστροφής: 535,63 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2004 της Γ.Γ.Π.Σ.

Οικονομικό Έτος 2005

Ποσό επιστροφής: 402,07 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2005 της Γ.Γ.Π.Σ.

Οικονομικό Έτος 2006

Ποσό επιστροφής: 420,73 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2006 της Γ.Γ.Π.Σ.

Οικονομικό Έτος 2007

Ποσό επιστροφής: 168,25 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2007 της Γ.Γ.Π.Σ.

Οικονομικό Έτος 2008

Ποσό επιστροφής: 314,57 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2008 της Γ.Γ.Π.Σ.

Οικονομικό Έτος 2009

Ποσό επιστροφής: 101,04€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2009 της Γ.Γ.Π.Σ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.