



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 02-11-2018

Αριθμός απόφασης:4529

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **08-06-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της με ΑΦΜ, β) της, με ΑΦΜ, κατοίκων και γ) της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /11-04-2018 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ επί της ταυτάριθμης από 11-04-2018 αίτησης των προσφευγουσών για επιστροφή χρημάτων κατόπιν υλοποίησης των υπ' αριθ. /11-08-2014 ΑΦΕΚ (αρ. ΒΑΤΕΚ), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Η υπ' αριθ. πρωτ. /11-04-2018 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ επί της ταυτάριθμης από 11-04-2018 αίτησης των προσφευγουσών για επιστροφή

χρημάτων κατόπιν υλοποίησης των υπ' αριθ./1/11-08-2014 ΑΦΕΚ (αρ. ΒΑΤΕΚ).

6. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08-06-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της με ΑΦΜ, β) της, το γένος με ΑΦΜ, και γ) της με ΑΦΜ, 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.

Με την υπ' αρ. πρωτ./11-04-2018 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά απορρίφθηκε η ταυτάριθμη από 11-04-2018 αίτηση των προσφευγουσών και γνωστοποιήθηκε ότι τα υπ' αριθ./1/11-08-2014 ΑΦΕΚ (αρ. ΒΑΤΕΚ) που αφορούν εισόδημα φυσικού προσώπου προσωρινά βεβαιωμένου από δήλωση (οικ. έτους 2009) του αποβιώσαντος, με ΑΦΜ, δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθούν ως προς την επιστροφή των χρημάτων, διότι συντρέχει παραγραφή της αξίωσης σύμφωνα με την ΠΟΛ 1172/14-11-2017.

Ιστορικό

Στις 03/03/2016 απεβίωσε αδιάθετος ο πατέρας της πρώτης και τρίτης προσφεύγουσας και σύζυγος εν ζωή της δεύτερης προσφεύγουσας, με ΑΦΜ Κληρονομήθηκε από τις προσφεύγουσες ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους σύμφωνα με τα ακόλουθα έγγραφα: α) υπ' αρ. πρ./07-03-2016 Ληξιαρχική Πράξη Θανάτου του, β) το υπ' αρ. πρ./13-05-2016 Πιστοποιητικό Πλησιεστέρων Συγγενών του Δημάρχου Πειραιά, γ) το υπ' αρ./30-08-2016 Πιστοποιητικό του Γραμματέα του Ειρηνοδικείου Πειραιά περί μη δημοσιεύσεως διαθήκης του, δ) την υπ' αρ./01-09-2016 Βεβαίωση Διόρθωσης Προσωπικών Στοιχείων Φυσικού Προσώπου, και ε) την Εξουσιοδότηση της προς τη, Δικηγόρο Πειραιά).

Δυνάμει του υπ' αριθ. πρωτ./ 31-05-2012 εγγράφου του Ενιαίου Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Μισθωτών Ε.Τ.Ε.Α.Μ., Διεύθυνση Παροχών, κλιμάκιο ΤΕΑΠΕΤΕ, η

δεύτερη των προσφευγουσών ενημερώθηκε ότι προέκυψαν αναδρομικές διαφορές στο ποσό σύνταξης ΕΤΕΑΜ που της κατεβλήθησαν αχρεωστήτως και οι οποίες ανέρχονταν στο ποσό των 29.987,22€. Εν συνεχεία, η ίδια κατέβαλε σε λογαριασμό της το συγκεκριμένο ποσό και της χορηγήθηκαν τροποποιητικές βεβαιώσεις συντάξεων για οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011 αντιστοίχως, λόγω της προαναφερθείσας επιστροφής.

Στις 21-07-2014 η δεύτερη προσφεύγουσα από κοινού με το θανόντα σύζυγό της υπέβαλαν τρεις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για κάθε ένα από τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011 ανακαλώντας τις αρχικά υποβληθείσες δηλώσεις για αυτά τα έτη. Ακολούθως, εκδόθηκαν α) το με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 06-08-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2009, β) το με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 08-08-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2010, και γ) το με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2011.

Στις 11-08-2014 εκδόθηκαν τα υπ' αριθ. /11-08-2014 ΑΦΕΚ (αρ. ΒΑΤΕΚ) από προσωρινή βεβαίωση δήλωσης φόρου εισοδήματος στο όνομα του θανόντος και συζύγου της β' εκ των προσφευγουσών σύμφωνα με τα οποία πρόέκυψε ποσό επιστροφής ύψους 1.632,13€ για το φορολογικό έτος 2008, 101,85€ για το φορολογικό έτος 2009 και 1.761,22€ για το φορολογικό έτος 2010.

Στις 11-04-2018 οι προσφεύγουσες με την υπ' αριθ. πρωτ. αίτησή τους προς τη ΔΟ.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ ζήτησαν να απαντηθεί το αν παραγράφονται τα ανωτέρω υπ' αριθ. /11-08-2014 ΑΦΕΚ (αρ. ΒΑΤΕΚ).

Με το υπ' αρ. /24-04-2018 έγγραφο αρνητικής απαντήσεως, η Προϊσταμένη της ΔΟ.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ γνωστοποίησε ότι τα εν λόγω ΑΦΕΚ δεν είναι δυνατόν να υλοποιηθούν ως προς την επιστροφή χρημάτων, διότι συντρέχει παραγραφή της αξίωσης σύμφωνα με την παρ. 8 της ΠΟΛ 1172/14-11-2017.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η υπ' αριθ. πρωτ. /11-04-2018 αρνητική πράξη της Προϊσταμένης Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι α) ουδέποτε παραγράφηκε η αξίωση επιστροφής του καταβληθέντος φόρου για τον αποβιώσαντα διότι ουδέποτε παρήλθε η κατά νόμο

τριετία από την αποδοχή της ανακλήσεως των φορολογικών δηλώσεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και β) στην προκειμένη περίπτωση δεν έχει προηγηθεί αποδοχή της ανακλήσεως των φορολογικών δηλώσεων για τα έτη 2008, 2009 και 2010.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι:

«4.Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή αντικειμενική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη.

Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση γίνεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 72 παρ. 43 ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ./11-04-2018 αίτησης των προσφευγουσών:

«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 του **άρθρου 84 παρ. 7 του ν. 2238/1994** με θέμα «Παραγραφή», ορίζεται ότι:

«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. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 90 παρ. 1, 2 εδ. α' και 6 του ν. 2362/1995** με θέμα «Παραγραφή απαιτήσεων κατά του Δημοσίου», όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της αξίωσης προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ορίζεται ότι:

«1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.

2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής

.....

6. Χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, που έχει αναγνωρισθεί σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία περί Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ή που έχει βεβαιωθεί με τελεσιδική δικαστική απόφαση ή για την οποία έχει εκδοθεί τίτλος πληρωμής, υπόκειται σε παραγραφή πέντε ετών, που αρχίζει από την αναγνώριση ή την τελεσιδικία ή την έκδοση του τίτλου πληρωμής, αντίστοιχα.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 91 εδ. α' ν. 2362/1995** με θέμα «Έναρξη παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου», όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο, ορίζεται ότι:

«Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.3 της **εγκ. ΠΟΛ.1202/2014** με θέμα «ΠΟΛ.1202/8.9.2014 Καθορισμός βιβλίων καταχώρισης εισπρακτέων και επιστρεπτέων ποσών κατά τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013», διευκρινίζεται ότι:

«3. Τα Α.Φ.ΕΚ. εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ./του Ελεγκτικού Κέντρου, που παραλαμβάνει τη φορολογική δήλωση από την οποία προκύπτει η έκπτωση ή που έχει εκδώσει την πράξη προσδιορισμού κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 (Β' 478, 558, 796 και 1076) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως εκάστοτε ισχύει.

Τα Α.Φ.ΕΚ. που εκκαθαρίζονται από τη Δ.Ο.Υ., υπογράφονται κατά περίπτωση, κατ' εξουσιοδότηση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., που παραλαμβάνει τις φορολογικές δηλώσεις του δικαιούχου κατά τα οριζόμενα στις περιπτώσεις 100 και 101 του άρθρου 1 της ως άνω απόφασης ή τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ./του Ελεγκτικού Κέντρου που έχει εκδώσει τον εκτελεστό τίτλο.

Το εκκαθαρισμένο Α.Φ.ΕΚ. από το οποίο προκύπτει επιστροφή φόρου που εισπράχθηκε αχρεώτητα, αποτελεί οριστικό τίτλο πληρωμής.»

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 5 της εγκ. ΠΟΛ.1172/2017** με θέμα «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», διευκρινίζεται ότι:

«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 μέχρις 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 υποβληθείσης 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 (σχετ. και άρθρο 90 παρ. 2 ν. 2362/1995).»

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 8 της εγκ. ΠΟΛ 1172/14-11-2017** διευκρινίζεται ότι:

«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 το 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).»

Επειδή, εκδόθηκαν α) το με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 06-08-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2009, β) το με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 08-08-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2010, και γ) το με αριθ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2011. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, τα εκκαθαριστικά σημειώματα αποτελούν την αποδοχή της ανάκλησης των σχετικών φορολογικών δηλώσεων και επομένως, ο ισχυρισμός των προσφευγουσών ότι δεν έχει προηγηθεί αποδοχή της ανάκλησης των δηλώσεων αυτών κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, επιπλέον, στις 11-08-2014 εκδόθηκαν τα υπ' αριθ. /11-08-2014 ΑΦΕΚ (αρ. ΒΑΤΕΚ) από προσωρινή βεβαίωση δήλωσης φόρου εισοδήματος του θανόντος

πατέρα της α' και γ' και συζύγου της β' των προσφευγουσών σύμφωνα με τα οποία πρόεκυψε ποσό επιστροφής ύψους 1.632,13€ για το οικονομικό έτος 2009, 101,85€ για το οικονομικό έτος 2009 και 1.764,77€ για το οικονομικό έτος 2010.

Επειδή, , στις 15-03-2018 εκκαθαρίστηκαν τα ως άνω ΑΦΕΚ και εκδόθηκαν τα με αριθ. ΒΑΤΕΚ, τα οποία αποτελούν οριστικούς τίτλους πληρωμής, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.3 τελευταίο εδάφιο της εγκ. ΠΟΛ.1202/2014.

Επειδή, με την εκκαθάριση των ΑΦΕΚ αρχίζει η προθεσμία της εκτέλεσης της πληρωμής ως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 6 του ν. 2362/1995, με την προϋπόθεση η εκκαθάριση αυτή να συντελεστεί εντός της τριετίας της έκδοσης των εκκαθαριστικών σημειωμάτων.

Επειδή, στις 11-04-2018 οι προσφεύγουσες με την υπ' αριθ. πρωτ. αίτησή τους προς τη ΔΟ.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ ζήτησαν να απαντηθεί το αν παραγράφονται τα με αριθμό/11-08-2014 ΑΦΕΚ (αρ. ΒΑΤΕΚ) από προσωρινή βεβαίωση δήλωσης φόρου εισοδήματος του θανόντος πατέρα της α' και γ' και συζύγου της β' των προσφευγουσών.

Επειδή, στις **11-08-2014** εκδόθηκαν τα με αριθμό/11-08-2014 ΑΦΕΚ αλλά η εκκαθάρισή τους και η έκδοση των οριστικών τίτλων πληρωμής (αρ. ΒΑΤΕΚ) συντελέστηκε στις **15-03-2018**, ήτοι μετά τις 31-12-2017, ημερομηνία παρελεύσεως της τριετίας από την αποδοχή της ανάκλησης των εν λόγω δηλώσεων και την έκδοση των αντίστοιχων ΑΦΕΚ. Κατά συνέπεια η αξίωσή τους για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/ 08-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής
α) της με ΑΦΜ, β) της με ΑΦΜ, και γ) της με ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.