



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 02/11/2018

Αριθμός απόφασης: **4524**

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 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΝΙΚΑΙΑΣ, οδός, αρ....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ επί του με αριθμ. πρωτ...../16.02.2018 αιτήματός της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε την 19/05/2017 με βάση την υπ' αριθμ. αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό επιστροφής, ύψους 787,87€.

Με το υπ' αριθμ. Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε την 19/05/2017 με βάση την υπ' αριθμ. αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό επιστροφής, ύψους 1.140,45€.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ./16.02.2018 αίτηση, με την οποία ζήτησε να της γνωστοποιήσουν τους λόγους και τις σχετικές διατάξεις βάσει των οποίων δεν της επεστράφησαν τα ως άνω ποσά. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ απέρριψε σιωπηρά το ως άνω αίτημα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ επί του με αριθμ. πρωτ./16.02.2018 αιτήματός της και την επιστροφή των ποσών τα οποία προέκυψαν με βάση τα ως άνω εκκαθαριστικά σημειώματα, ισχυριζόμενη ότι

- Στις 07/12/2016 κατέθεσε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ- ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012, η υποχρέωση υποβολής των οποίων προέκυψε από τη βεβαίωση συντάξεων που εκδόθηκε στο έτος 2015.
- Η υπαιτιότητα είναι του ασφαλιστικού της φορέα που προχώρησε στην εκκαθάριση της σύνταξής της με καθυστέρηση πέντε ετών.
- Το ποσό προς επιστροφή προέκυψε από την εκκαθάριση της σύνταξής της, η οποία ολοκληρώθηκε το 2015, επομένως η αξίωση για επιστροφή του είναι έγκυρη και σύμφωνη με το άρθρο 84§7 του ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1083618 ΕΞ 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, με θέμα «Συμψηφισμός προκαταβλητέου ή παρακρατούμενου φόρου φορολογικών χρήσεων προ εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2014)»:

1. Σύμφωνα με την περ. 43 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2014), όπως προστέθηκε με την περ.21 της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7-4-2014), 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 Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2014), προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.

2. Για φορολογικά έτη προ εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2014), ο χρόνος και λοιπά θέματα σχετικά με την παραγραφή αξίωσης επιστροφής φόρου εισοδήματος, ορίζονταν στην παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την διάταξη αυτή 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.

3. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την 408/2011 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, η οποία κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1068/2012 και έχει εφαρμογή για φορολογικά έτη προ εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2014), δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου, με κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή, στο υπ' αριθμ. Δ12Α ΕΞ 20.9.2013 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Απαντώντας στο με αριθμ. πρωτ./9-7-2013 έγγραφό σας, αναφορικά με το θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με την 656/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που κοινοποιήθηκε με την 1096766/4861-21/0016/ΠΟΛ.1005/10.1.2003 διαταγή, έγινε δεκτό ότι η παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το χρονικό σημείο της επελεύσεως του γενόμενου λόγου (έκδοση δικαστικής απόφασης, ψήφιση νέου νόμου κ.λ.π) καθόσον προ του χρόνου αυτού δεν υπήρξε καν γεννημένη αξίωση επιστροφής του χρηματικού ποσού από το Δημόσιο.

2. Εξ άλλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 7 αρθ. 84 του Ν.2238/1994 η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη απ' την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να 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 οποιανδήποτε τρόπο αποδοχής της.

3. Όπως αναφέρετε στο έγγραφό σας φορολογούμενος υπέβαλε την 1-8-2012 συμπληρωματική δήλωση οικον. έτους 2009 (χρήση 2008) λόγω αναδρομικών της σύνταξης της χρήσης 2008 που του καταβλήθηκαν το έτος 2011, σύμφωνα και με τη βεβαίωση που του χορήγησε το Γ.Λ.Κ την 25/4/2012.

4. Επομένως κατά την εκκαθάριση της συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 θα ληφθεί υπόψη ο παρακρατηθείς φόρος καθόσον η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο καταβολής των αναδρομικών αποδοχών.»

Επειδή με το υπ' αριθμ./1954/18.10.2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

«Φορολογούμενος πολίτης, υπέβαλε την 03/05/2007 συμπληρωματικές δηλώσεις οικον. ετών 2002-2006 λόγω αναδρομικών αποδοχών, που του καταβλήθηκαν το έτος 2006, σύμφωνα και με τη βεβαίωση, που του χορήγησε η υπηρεσία του την 9/3/07 και αφορούσαν τα έτη 2001 έως και 2006. Ύστερα από τα παραπάνω, οι αναδρομικές αποδοχές που εγκρίθηκαν και καταβλήθηκαν το 2006 είναι εισοδήματα, που εισπράχθηκαν τη χρήση 2006 και ο φορολογούμενος σωστά δήλωσε τις αποδοχές αυτές με συμπληρωματικές δηλώσεις των ετών που ανάγονται, εφόσον δεν προέκυψαν από έκδοση δικαστικής απόφασης ή με βάση νόμο. Περαιτέρω, καθόσον η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο της σχετικής έγκρισης καταβολής των αναδρομικών αποδοχών, ο φορολογούμενος δικαιούται την είσπραξη επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου των αναδρομικών αυτών αποδοχών, διότι από το οικον. έτος που καταβλήθηκαν και είχε υποχρέωση να τις δηλώσει δεν είχε παρέλθει τριετία.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που ανήρτησε το ΙΚΑ στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, το έτος 2015 η προσφεύγουσα έλαβε αναδρομικά συντάξεων, που αφορούν και στα επίμαχα ημερολογιακά έτη 2010 και 2011, και το οποίο αναλύεται κατ' έτος ως ακολούθως:

Έτος	Ακαθάριστο Ποσό	Φορολογητέο Ποσό	Φόρος που αναλογεί	Φόρος που παρακρατήθηκε
2010	4.086,70 €	3.939,21 €	799,85 €	787,87 €
2011	6.748,88 €	6.502,93 €	1.320,39 €	1.300,58 €

Επειδή η προσφεύγουσα, την 07/12/2016, υπέβαλε α) την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, β) την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012.

Επειδή οι ως άνω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ λαμβανομένου υπόψη του παρακρατηθέντος φόρου για έκαστο οικονομικό έτος και εκδόθηκαν τα κάτωθι εκκαθαριστικά σημειώματα:

α) το υπ' αριθμ. ειδοποίησης..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2011, με το οποίο προέκυψε στον προσφεύγοντα ποσό επιστροφής, ύψους 787,87 €,

β) το υπ' αριθμ. ειδοποίησης..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, με το οποίο προέκυψε στον προσφεύγοντα ποσό επιστροφής, ύψους 1.140,45 €.

Επειδή, από το έτος που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα οι επίμαχες αναδρομικές αποδοχές και έγινε παρακράτηση του φόρου, δεν έχει παρέλθει τριετία, ο σχετικός ισχυρισμός της προβάλλεται βάσιμα.

Επειδή, περαιτέρω, όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων της Γ.Γ.Π.Σ., κατά τα επίμαχα έτη η προσφεύγουσα ήταν κάτοχος του υπ' αριθμ. κυκλοφορίας Ι.Χ. Αυτοκινήτου.

Επειδή οι επίμαχες αρχικές δηλώσεις, που αφορούν αναδρομικές αποδοχές που έλαβε η προσφεύγουσα στο έτος 2015 και τις οποίες είχε τη δυνατότητα να δηλώσει χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση αποδοχών (ΠΟΛ. 1132/2015), υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα την 07/12/2016.

Επειδή στο άρθρο 84§1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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.»

Επειδή, στις υπ' αριθμ. και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα, δεν έχει συμπεριληφθεί το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας Ι.Χ. Αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.