



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 5.9. 2018

Αριθμός απόφασης: 3864

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 13-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/21.2.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της με αριθ. πρωτ./4.11.2013 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Παλλήνης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την με αριθμό πρωτοκ./4.11.2013 αίτηση, με την οποία μεταξύ άλλων ζητούσε την επιστροφή-συμψηφισμό φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 ποσού ύψους 11.797,01 ευρώ .

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/13/21.2.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος με την αιτιολογία, ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 όπως αυτό αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 ν. 4174/2014, 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 από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της και περαιτέρω ότι η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η επιστροφή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, ποσού 11.797,01 ευρώ προέκυψε βάσει του υπ' αριθμ./2006 εκκαθαριστικού σημειώματος της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος του εν λόγω έτους. Το εκκαθαριστικό σημείωμα συμπεριλήφθηκε στην πιστωτική κατάσταση με αριθμό οικον. έτους 2006 προς επεξεργασία. Κατά την επεξεργασία της πιστωτικής κατάστασης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε δικαίωμα επιστροφής λόγω παρακράτησης φόρου στις αμοιβές και είχε συνυποβάλλει τις σχετικές βεβαιώσεις με τη δήλωσή του, όμως επειδή ήδη από το 2006 εκκρεμούσε σε βάρος του προσφεύγοντος έλεγχος λόγω έκδοσης πλαστών φορολογικών στοιχείων, δεν διενεργήθηκε η επιστροφή από την Δ.Ο.Υ. Συνεπεία του ελέγχου αυτού εκδόθηκαν οι αποφάσεις επιβολής προστίμου με αριθμό/2006, διαχειριστικής περιόδου 2004,/2008, διαχειριστικής περιόδου 2003 και/2008 διαχειριστικής περιόδου 2002, με τις οποίες καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος παραβάσεις για έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων και επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα. Κατά των ως άνω πράξεων κατατέθηκαν προσφυγές και εκδόθηκαν οι με αριθμό/2013,/2013 και/2013 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, Μονομελούς 17^{ου} τμήματος, με τις οποίες οι εν λόγω πράξεις ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για να γίνει επανάληψη διαδικασίας.

Κατόπιν της ακύρωσης των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την με αριθμό πρωτοκ./4.11.2013 αίτηση, με την οποία μεταξύ άλλων ζητούσε την επιστροφή-συμψηφισμό φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 ποσού ύψους 11.797,01 ευρώ.

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διενήργησε έλεγχο λόγω επανάληψης διαδικασίας και εξέδωσε νέες πράξεις, τις με αριθμό/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις επιβολής προστίμου, κατά των οποίων ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή στην Δ/νση Επίλυσης Διαφορών και

εκδόθηκε η με αριθμό/3.6.2014 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της εν λόγω Διεύθυνσης. Την απόφαση αυτή προσέβαλε εν συνεχεία ο προσφεύγων ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, το οποίο παρέπεμψε την υπόθεση με απόφασή του στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών. Με την/2017 απόφαση του 16^{ου} Μονομελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./2014 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών καθώς και οι κατ' επανάληψη διαδικασίες εκδοθείσες με αριθμό/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Μετά την ακυρωτική/2017 απόφαση του 16^{ου} Μονομελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ο προσφεύγων επανήλθε με την με αριθμό/9.10.2017 νέα αίτηση επιστροφής συμψηφισμού στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τελικά η Δ.Ο.Υ. του επέδωσε την με αριθμό πρωτοκόλλου/13/21.2.2018 αρνητική απάντηση στην αρχικώς υποβληθείσα για το ίδιο ζήτημα αίτησή του με αριθμό πρωτοκόλλου/4.11.2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά : α) την ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου/21.2.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της με αριθ. πρωτ./2013 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 β) να του επιστραφεί το ποσό των 11.797,01 ευρώ που του οφείλει το Δημόσιο λόγω επιστροφής φόρων οικον. έτους 2006, άλλως όπως το ποσό αυτό συμψηφισθεί με μελλοντικές οφειλές του στο Δημόσιο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο ίδιος δεν ευθύνετο για τις φορολογικές παραβάσεις της έκδοσης πλαστών φορολογικών στοιχείων που του καταλόγισε ο έλεγχος και λόγω των οποίων η Δ.Ο.Υ. δεν διενήργησε την επιστροφή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, αλλά αυτές ήταν αποτέλεσμα παρανόμων και παρατύπων ενεργειών του λογιστή του, τις οποίες ο ίδιος αγνοούσε.
- Για τις ως άνω παραβάσεις δικαιώθηκε πλήρως με την/2017 απόφαση του 16^{ου} Μονομελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.
- Με την έκδοση των κατ' επανάληψη διαδικασιών/2013,/2013 και/2013 αποφάσεων επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, έχει αναβιώσει η αξίωσή του για επιστροφή φόρου εισοδήματος από το ελληνικό Δημόσιο, πράγμα το οποίο δεν ενήργησε η Δ.Ο.Υ. παρά την υποβληθείσα σχετική αίτησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 ν.2238/1994..
- Λόγω της υφιστάμενης εκκρεμοδικίας με το Δημόσιο από το 2006 μέχρι το 2017 έχει ταλαιπωρηθεί από κάθε άποψη και είναι αντίθετο στις έννοιες του Κράτους Δικαίου και της χρηστής διοίκησης να μην του αποδίδονται τα οφειλόμενα σ' αυτόν ποσά επιστροφής φόρου οικον. έτους 2006, με επίκληση των διατάξεων περί παραγραφής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρο 66 όπως αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 ν.4174/2013 ορίζεται:

«43. 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.6 ν.2238/1994, ο οποίος σύμφωνα με τα παραπάνω έχουν εφαρμογή στην προκειμένη περίπτωση, καθόσον αφορούν σε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο και φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

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 στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την με αριθμό πρωτοκ. αίτηση για επιστροφή-συμψηφισμό φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 ποσού ύψους 11.797,01 ευρώ την 4.11.2013, ήτοι μετά την πάροδο του προβλεπόμενου από τις ως άνω διατάξεις χρονικού διαστήματος των τριών ετών από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την 13.4.2006. Συνεπώς η κατά του Δημοσίου απαίτηση του προσφεύγοντος προς επιστροφή φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 έχει παραγραφεί.

Επειδή ως προς το λόγο που προβάλλει ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, ότι κατά το έτος 2013 έχουν εκδοθεί νέες πράξεις λόγω επανάληψης της διαδικασίας από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οι με αριθμό/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις επιβολής προστίμου και ότι εξ' αυτού έχει αναβιώσει η αξίωσή του για επιστροφή φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2006 από το ελληνικό Δημόσιο, ο ισχυρισμός αυτός θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον οι πράξεις αυτές αφορούν σε διαφορετική φορολογία και διαφορετικές διαχειριστικές

περιόδους και συγκεκριμένα αφορούν σε αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2002, 2003 και 2004 ενώ η επιστροφή φόρου εισοδήματος προέκυψε βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2006 (χρήση 2005), για την οποία δεν έχει εκδοθεί φύλλου ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 13-4-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.:

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΔΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.