



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25 / 07 / 2018

Αριθμός Απόφασης **3613**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από 05/04/2018 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, κατοίκου Π. Ψυχικού Αττικής, οδός..... αριθ., Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού, στην υπ' αριθμ...../12-12-2017 αίτησή του περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του 50% του φόρου που είχε παρακρατηθεί και αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο, λόγω επαναπατρισμού κεφαλαίων, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 3842/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χολαργού (λόγω αρμοδιότητας),

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **05/04/2018** και με αριθ. πρωτ.**ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η τεκμαιρόμενη απόρριψη της αίτησης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ συντελέστηκε στις **12/03/2018**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη ΔΟΥ Ψυχικού του από **12/12/2017** και με αριθ. πρωτ. αιτήματος του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του 50% του φόρου που είχε παρακρατηθεί και αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο, λόγω επαναπατρισμού κεφαλαίων, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 3842/2010.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων στις 13/10/2010, μετέφερε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του που τηρούσε στην τράπεζα Eurobank EFG Private Bank Luxembourg στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του που τηρούσε στην EFG Eurobank Ergasias AE, το ποσό των 10.000.000€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 του ν. 3842/2010 περί επαναπατρισμού κεφαλαίων αλλοδαπής. Για την μεταφορά αυτή, παρακρατήθηκε από την EFG Eurobank Ergasias AE φόρος 5% ποσού 500.000€. Το ποσό αυτό, μειωμένο κατά το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου, ήτοι ποσού 9.500.000€, διέθεσε τον Ιούνιο του 2011 για την αγορά μετοχών της εισηγμένης στο χρηματιστήριο ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ΕΥΔΑΠ. Δεδομένου δε ότι τις εν λόγω μετοχές, διακράτησε μέχρι τον Ιούνιο του 2013 (δύο έτη), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010, ζήτησε από την αρμόδια ΔΟΥ την επιστροφή του 50% του παρακρατηθέντος φόρου ήτοι ποσού 250.000€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή του του 50% του φόρου που είχε παρακρατηθεί και αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο, λόγω επαναπατρισμού κεφαλαίων, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 3842/2010, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, προσκομίζει δε και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα:

- 1) Αντίγραφο της υπ' αριθμ./12.12.2017 αίτησής του προς τη ΔΟΥ Ψυχικού,
- 2) Αντίγραφο του υπ' αριθμ Α...../10-10-2010 Λογιστικού Παραστατικού – Μοναδικής Βεβαίωσης Μεταφοράς Τραπεζικής Κατάθεσης κατ' άρθρο 18 του ν. 3842/2010 της EFG Eurobank Ergasias AE,
- 3) Αντίγραφα των υπ' αριθμ., και Πινακιδίων Εκτέλεσης Εντολής που είχαν εκδοθεί από την Eurobank EFG Equities A.E.Π.Ε.Υ.,
- 4) Αντίγραφο της Ανάλυσης Χρηματικής Καρτέλας της Eurobank EFG Equities A.E.Π.Ε.Υ. για το διάστημα από 01/01/2011 έως 18/03/2014,
- 5) Αντίγραφο της Κατάστασης Χαρτοφυλακίου στις 31.12.2012 από την Eurobank EFG Equities A.E.Π.Ε.Υ.,
- 6) Αντίγραφο της Κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού του στην Eurobank Ergasias AE από το οποίο προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 10.000.000€ στον ως άνω λογαριασμό καθώς και η παρακράτηση φόρου επαναπατρισθέντος κεφαλαίου ποσοστού 5%, ήτοι 500.000€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **18** του **ν. 3842/2010** (Α' 58) ορίζονται τα ακόλουθα: 1) Φυσικά ή νομικά πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα μπορούν να μεταφέρουν, μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του παρόντος, κεφάλαια για τα οποία συνέτρεχε είτε υποχρέωση δήλωσής τους είτε υποχρέωση καταβολής φόρου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις στην ημεδαπή και τα οποία βρίσκονται στην αλλοδαπή, σε προθεσμιακό λογαριασμό κατάθεσης στην Ελλάδα, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους, εφόσον καταβάλουν φόρο με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί της αξίας των καταθέσεων που μεταφέρουν, κατά το χρόνο της μεταφοράς. Αν τα κεφάλαια παραμείνουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή, οφείλεται φόρος με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) πάνω σε αυτά. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, τα εισαγόμενα κεφάλαια πρέπει να υπάρχουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος. 2) Η εισαγωγή των

κεφαλαίων γίνεται αποκλειστικά μέσω τράπεζας ή άλλου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, εγκατεστημένου στην Ελλάδα με «δήλωση - εξουσιοδότηση» του φυσικού ή νομικού προσώπου που προβαίνει στη μεταφορά της κατάθεσης. Κατά την εισαγωγή των κεφαλαίων, η ημεδαπή τράπεζα ή το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, κατά περίπτωση, προβαίνει σε παρακράτηση του φόρου που οφείλεται και τον αποδίδει με ειδική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. [...] 3) [...] 4) Με την καταβολή του φόρου επί της αξίας των κεφαλαίων που εισάγονται εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φυσικού ή νομικού προσώπου για τα κεφάλαια που εισάγει. Για τα κεφάλαια αυτά δεν ερευνάται, προκειμένου για την εφαρμογή των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων, ο τρόπος απόκτησής τους και λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ της συνολικής δαπάνης που προκύπτει, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε. και του εισοδήματος που δηλώνεται ή προσδιορίζεται από την Φορολογούσα Αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου Κώδικα. 5) Αν τα κεφάλαια που εισάγονται τοποθετηθούν σε τίτλους δανείων του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι διακρατούνται τουλάχιστον για δύο (2) έτη από το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εισήγαγε τα κεφάλαια ή τοποθετηθούν σε αμοιβαία κεφάλαια ή διατεθούν τα κεφάλαια αυτά μέσα σε δύο (2) χρόνια από το χρόνο εισαγωγής τους για την αγορά ακινήτου, για την ανέγερση οποιουδήποτε είδους οικοδομής στην Ελλάδα ή για οποιαδήποτε άλλη επένδυση επιχειρηματικής δραστηριότητας, επιστρέφεται άτοκα το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που έχει καταβληθεί. Αν επενδυθεί μέρος του κεφαλαίου που εισήχθη, επιστρέφεται το μέρος του επιστρεπτέου σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο φόρου που αναλογεί στην αξία της επένδυσης».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1059/14-05-2010** (Β' 706) Απόφαση του Υ.Ο. ορίζεται ότι: «Ως **επένδυση επιχειρηματικής δραστηριότητας** νοείται και η αγορά μετοχών ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, μεριδίων ημεδαπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, η αγορά ολόκληρης επιχείρησης, καθώς και οποιαδήποτε άλλη επένδυση που αποβλέπει στην τόνωση της ελληνικής αγοράς. Η επένδυση αυτή θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να πραγματοποιείται μέσα σε δύο (2) έτη από το χρόνο εισαγωγής των κεφαλαίων και περαιτέρω, να μην μεταβιβάζονται με οποιονδήποτε τρόπο τα στοιχεία της επένδυσης πριν από τη λήξη της πιο πάνω προθεσμίας.

Για την επιστροφή του φόρου, το υπόχρεο φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια για τη φορολογία του ΔΟΥ, προσκομίζοντας: αα) το αναφερόμενο στην περίπτωση ε' λογιστικό παραστατικό, και ββ) τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτουν οι αναφερόμενες πιο πάνω επενδυτικές δραστηριότητες: [...] προκειμένου για μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, φωτοτυπίες του εκδοθέντος πινακιδίου και κατάστασης κίνησης του χαρτοφυλακίου του επενδυτή από την Ανώνυμη Εταιρία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (Α.Ε.Π.Ε.Υ.) που αφορά στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ του χρόνου αγοράς των μετοχών και του χρόνου υποβολής της αίτησης επιστροφής του φόρου».

Επειδή περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1161/27-07-2011** Εγκύκλιο του Υ.Ο., διευκρινίστηκε ότι: «12. Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι προκειμένου για την άτοκη επιστροφή του 50% του φόρου που έχει επιβληθεί επί των κεφαλαίων που μεταφέρονται στην ημεδαπή και επενδύονται είτε σε τίτλους δανείων Ελληνικού Δημοσίου, είτε σε αμοιβαία κεφάλαια ή άλλες επενδύσεις όπως αυτές ορίζονται στην αριθμ. πρωτ. 10733/Β0012/ ΠΟΛ. 1059/14.05.2010 ΑΥΟ του Υπουργού Οικονομικών, οι υπόψη επενδύσεις θα πρέπει να διακρατούνται έως το πέρας της διετίας από την πραγματοποίησή τους και στη συνέχεια θα επιστρέφεται άτοκα το 50% του φόρου που καταβλήθηκε. Όσον αφορά τα κεφάλαια εκείνα που επενδύθηκαν σε αγορά ακινήτου ή στην ανέγερση οικοδομής το 50% του φόρου που καταβλήθηκε θα επιστρέφεται άτοκα από την ημερομηνία αγοράς του ακινήτου που προκύπτει από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή προκειμένου για ανέγερση οικοδομής την ημερομηνία κατάθεσης δικαιολογητικών για την ηλεκτροδότηση της νέας οικοδομής. Για την επιστροφή του φόρου, το υπόχρεο φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια για τη φορολογία του ΔΟΥ προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά που ορίζονται στην αριθμ. 10733/Β0012/ ΠΟΛ. 1059/14.5.2010 ΑΥΟ.

Επειδή από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι προκειμένου να επιστραφεί το 50% του φόρου που έχει καταβληθεί επί κεφαλαίου που εισήχθη στην Ελλάδα σύμφωνα με το άρθρο 18 ν. 3842/2010, θα πρέπει το εισαχθέν αυτό κεφάλαιο να έχει χρησιμοποιηθεί σε επένδυση επιχειρηματικής δραστηριότητας, ως τέτοιας νοούμενης και της αγοράς μετοχών ανώνυμης εταιρείας εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, ενώ η επένδυση αυτή θα πρέπει να διακρατείται για τουλάχιστον δύο χρόνια από την πραγματοποίησή της. Προκειμένου δε, να επιστραφεί το 50% του φόρου, απαιτείται μαζί με την αίτηση επιστροφής να προσκομισθούν: α) το λογιστικό παραστατικό της συναλλαγής, στο οποίο αναφέρεται ρητά ως αιτιολογία της συναλλαγής η υπαγωγή στις ρυθμίσεις του άρθρου 18 του Ν. 3842/2010, β) αντίγραφα των πινακιδίων αγοράς μετοχών και γ) αντίγραφο της κατάστασης κίνησης του χαρτοφυλακίου του επενδυτή από την Α.Ε.Π.Ε.Υ. που αφορά στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ του χρόνου αγοράς των

μετοχών και του χρόνου υποβολής της αίτησης επιστροφής του φόρου, προκειμένου **να διαπιστωθεί αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις επιστροφής, ήτοι η πραγματοποίηση της επένδυσης εντός διετίας από την εισαγωγή των κεφαλαίων στην Ελλάδα καθώς και η διακράτηση αυτής για μία διετία.**

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων κάνοντας χρήση των διατάξεων του άρθρου 18 ν. 3842/2010 μετέφερε στις **15/10/2010** το ποσό **10.000.000€** από την Eurobank EFG Private Bank Luxembourg στην EFG Eurobank Ergasias ΑΕ, και η Ελληνική τράπεζα παρακράτησε φόρο σε ποσοστό 5% επί των εισαχθέντων κεφαλαίων, ποσού **500.000€ (Σχετ. 6)**. Το υπόλοιπο ποσό των εισαχθέντων κεφαλαίων ύψους 9.500.000€ επένδυσε στην αγορά μετοχών της εισηγμένης στο Χρηματιστήριο ανώνυμης εταιρείας ΕΥΔΑΠ. Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από τα πινακίδια αγοράς, καθώς και από τη χρηματική καρτέλα της Eurobank EFG Equities Α.Ε.Π.Ε.Υ (**Σχετ. 3, 4**), στις **08/06/2011** αγόρασε 1.000.000 μτχ έναντι 4.738.842,60€, στις **10/06/2011** αγόρασε 1.007.428 μτχ έναντι 4.666.424,78€ και στις **16/06/2011** αγόρασε 20.820 μτχ έναντι 94.788,84€, ήτοι διέθεσε (εντός διετίας) το σύνολο των επαναπατρισθέντων κεφαλαίων για την αγορά 2.028.248 τεμαχίων μετοχών, συνολικής αξίας 9.500.056,22€ (ήτοι: 4.738.842,60€ + 4.666.424,78€ + 94.788,84€).

Επειδή περαιτέρω, όπως προκύπτει από τη χρηματική καρτέλα της ως άνω ΑΕΠΕΥ (**Σχετ. 4**), ο προσφεύγων δεν διακράτησε το σύνολο των μετοχών που αγόρασε με τα εισαχθέντα βάσει άρθρου 18 ν. 3842/2010 κεφάλαια, αλλά τμήμα αυτών και συγκεκριμένα:

Μέχρι την ημερομηνία έναρξης της επένδυσης, ο προσφεύγων κατείχε **59.585 τεμάχια** μετοχών της ΕΥΔΑΠ (ήτοι το έτος 2010: 39.594 τεμ, 22/03/2011: 19.985 τεμ και 17/05/2011: 6 τεμ)

Ακολούθως, μετά την τοποθέτηση των κεφαλαίων βάσει άρθρου 18 ν. 3842/2010 και πριν την παρέλευση διετίας, **πούλησε 156.541 τεμάχια** μετοχών της ΕΥΔΑΠ (ήτοι: 20/02/2012: 750 τεμ, 15/10/2012: 60.000 τεμ, 23/01/2013: 1.070 τεμ, 24/01/2013: 25.000 τεμ, 25/01/2013: 3.680 τεμ, 06/02/2013: 31.000 τεμ, 07/02/2013: 10.400 τεμ, 14/02/2013: 1.000 τεμ, 14/03/2013: 5.417 τεμ, 19/03/2013: 4.600 τεμ, 15/05/2013: 3.900 τεμ, 24/05/2013: 1.214 τεμ και 04/06/2013: 8.510 τεμ)

Επομένως, **οι διακρατηθείσες μετοχές της επένδυσης ανέρχονται σε 1.931.292 τεμ (2.028.248 + 59.585 - 156.541), ήτοι ποσοστό 95,2197% επί των εισαχθέντων κεφαλαίων (ήτοι 1.931.292 : 2.028.248).**

Επειδή τέλος, **ως προς την παραγραφή της αξίωσης** του προσφεύγοντος για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, έχουν εφαρμογή οι κατωτέρω διατάξεις:

Με τις διατάξεις του άρθρου **90§2** του **ν. 2362/1995** (Α' 247) ορίζεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. [...]»

Με τις διατάξεις του άρθρου **91** του ίδιου νόμου, 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. [...]»

Με το άρθρο **251 Α.Κ.** ορίζεται ότι: «Η παραγραφή αρχίζει από τότε που γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξη της»,

Με την με αριθμ. **408/2011** γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών με την **ΠΟΛ 1068/14.03.2012**, διευκρινίστηκε ότι: «Κατά την έννοια των παραπάνω διατάξεων του Ν. 2362/1995, ο χρόνος παραγραφής της αξίωσης για απόδοση των αχρεωστήτως καταβληθέντων είναι τριετής, αφετηρία δε έναρξης του, είναι η καταβολή αυτών, ως συνιστώσα, κατά το συνήθως συμβαίνον, το γεγονός από το οποίο γεννάται η σχετική αξίωση. Όταν όμως η καταβολή παρίσταται «νόμιμη» κατά το χρόνο που λαμβάνει χώρα, η δε υποχρέωση για απόδοση των καταβληθέντων προκύπτει από «επιγενόμενο λόγο», τότε η παραγραφή αρχίζει, κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251

ΑΚ, από το χρονικό σημείο επέλευσης του επιγενόμενου, αυτού, λόγου, αφότου και γεννάται η αξίωση για αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων και όχι από την καταβολή τους (ΑΔ ΗΟC ΣΤΕ 1218/1994, ΣΤΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/89, 3091/1984). Κατ' ανάλογη εφαρμογή της γενικής αρχής του άρθρου 251 ΑΚ, στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου, γεννάται από την καταβολή του (Γνωμ.Ν.Σ.Κ. 407/2003), αν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής, για πραγματικό ή νομικό λόγο, όταν όμως η καταβολή του φόρου, κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη, αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο, (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος και κατέστη η σχετική αξίωση δικαστικά επιδιώξιμη (Γνωμ ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣΤΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002), οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η αξίωση του προσφεύγοντος προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του 50% του φόρου που παρακρατήθηκε λόγω επαναπατρισμού κεφαλαίων, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 3842/2010, γεννήθηκε στις 16/06/2013, οπότε προέκυψε ο επιγενόμενος λόγος (διακράτηση των μετοχών για μία διετία από την επένδυση) και επομένως η τριετής παραγραφή αρχίζει από το τέλος του έτους αυτού.

Ως εκ τούτου, η αξίωση του προσφεύγοντος προς επιστροφή του 50% του φόρου που παρακρατήθηκε λόγω επαναπατρισμού κεφαλαίων, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 3842/2010, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, έχει ήδη παραγραφεί, καθόσον η αίτηση του προσφεύγοντος στην αρμόδια ΔΟΥ υπεβλήθη στις 12/12/2017, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος, ήτοι **μετά τις 31/12/2016.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 05/04/2018 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του Ιωάννη με ΑΦΜ:, κατοίκου Π. Ψυχικού Αττικής, οδός αριθ....., Τ.Κ, λόγω παραγραφής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.