



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 01/03/2017
Αριθμός απόφασης: 1735

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
- στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 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 01/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΟΛΟΥ, οδός, κατά τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επί του υπ' αριθμ./29.07.2016 αιτήματός του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ του με αριθμ. πρωτ./29.07.2016 αιτήματος του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το ως άνω αίτημα, με το οποίο ο προσφεύγων ζητούσε α) να του γνωστοποιηθούν οι διατάξεις βάσει των οποίων δεν του επεστράφησαν οι παρακρατηθέντες φόροι αναδρομικών ποσών συντάξεων, οικονομικών ετών 2011 και 2012 και β) να του επιστραφούν τα ποσά αυτά.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως και την επιστροφή των ποσών 441,72 € και 1.556,33 €, που αφορούν παρακρατηθέντες φόρους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

--Την 10-03-2015 εκδόθηκε από τον «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ» βεβαίωση με αναδρομικά ποσά συντάξεων που καταβλήθηκαν από 01/01/2014 έως 31/12/2014, στον προσφεύγοντα συνταξιούχο, ως κάτωθι:

Έτος	Ακαθάριστο Ποσό	Καθαρό Ποσό	Φόρος που αναλογεί	Φόρος που κρατήθηκε
2010	2.208,64 €	2.186,97 €	448,45 €	441,72 €
2011	7.781,65 €	7.470,39 €	1.580,03 €	1.556,33 €
2012	5.621,33 €	5.396,48 €	1.028,13 €	1.012,71 €
Σύνολο	15.611,62 €	15.053,84 €	3.056,61 €	3.010,76 €

Παρά το γεγονός ότι ενημερώθηκε για πρώτη φορά για τα ποσά των αναδρομικών συντάξεων το έτος 2015, του επεστράφη μόνο το ποσό των 1.012,71 € και όχι τα ποσά των 441,72 € και 1.556,33 €, με την αιτιολογία ότι έχει παρέλθει η τριετία.

--Δεν υφίσταται καμία δική του υπαιτιότητα ή παράλειψη, καθόσον υπέβαλε άμεσα τις απαραίτητες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη στα οποία αφορούν τα αναδρομικά ποσά συντάξεων.

Επειδή, στο υπ' αριθμ. Δ12Α 1148233 ΕΞ 20.9.2013 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Απαντώντας στο με αριθμ. πρωτ. 26260/9-7-2013 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. 1100226/1954/18.10.2007 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 εισπραξη 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42§1 του ν. 4174/2013:

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.»

Επειδή, εν προκειμένω, το έτος 2014 ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των 10.053,84 €, το οποίο, σύμφωνα με την από 10/03/2015 βεβαίωση συντάξεων που καταβλήθηκαν από 01/01/2014 έως 31/12/2014 του ΟΓΑ, αντιστοιχεί σε αναδρομικά ημερολογιακών ετών 2010, 2011 και 2012, και το οποίο αναλύεται κατ' έτος ως ακολούθως:

Έτος	Ακαθάριστο Ποσό	Καθαρό Ποσό	Φόρος που αναλογεί	Φόρος που κρατήθηκε
2010	2.208,64 €	2.186,97 €	448,45 €	441,72 €
2011	7.781,65 €	7.470,39 €	1.580,03 €	1.556,33 €
2012	5.621,33 €	5.396,48 €	1.028,13 €	1.012,71 €
Σύνολο	15.611,62 €	15.053,84 €	3.056,61 €	3.010,76 €

Επειδή ο προσφεύγων, την 02/12/2015, υπέβαλε α) την υπ' αριθμ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, β) την υπ' αριθμ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, και γ) την υπ' αριθμ. συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013.

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

α) το υπ' αριθμ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2011, με το οποίο προέκυψε στον προσφεύγοντα ποσό επιστροφής, ύψους 441,72 €,

β) το υπ' αριθμ. ειδοποίησηςενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, με το οποίο προέκυψε στον προσφεύγοντα ποσό επιστροφής, ύψους 1.372,37 €, και

γ) το υπ' αριθμ. ειδοποίησηςενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, με το οποίο προέκυψε στον προσφεύγοντα τελικό πιστωτικό ποσό, ύψους 1.012,71 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις ο φορολογούμενος δικαιούται την είσπραξη επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου των αναδρομικών αποδοχών, διότι από το οικον. έτος που καταβλήθηκαν και είχε υποχρέωση να τις δηλώσει δεν είχε παρέλθει τριετία, υφίσταται υποχρέωση της φορολογικής αρχής για επιστροφή των ποσών ύψους 441,72 €, για το οικονομικό έτος 2011, και 1.372,37 € (και όχι 1.556,33 € όπως λανθασμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων), για το οικονομικό έτος 2012, κατ' άρθρον 42 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται βάσιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.