



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 27-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4488

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 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».

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

3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Αθηνών, οδός αρ..... κατά

της παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας της Διοίκησης που συντελέστηκε με τη σιωπηρή απόρριψη της από 18.04.2016 υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία ο προσφεύγων αιτήθηκε να επιστραφεί το ποσό των 6.788,65 ευρώ του οικονομικού έτους 2011 και το ποσό των 753,94 ευρώ του οικονομικού έτους για τα οποία έχει δημιουργηθεί ΑΦΕΚ (Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών απορρίφθηκε το από 18.04.2016 με αριθμ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντα περί επιστροφής ποσού 753,94 ευρώ που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και ποσού 6.788,65 ευρώ που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί άλλως να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη παράλειψη οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας που συντελέστηκε με τη σιωπηρή απόρριψη της ως άνω αίτησης και να επιστραφεί το ποσό των 6.788,65 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 και το ποσό των 753,94 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 για τα οποία έχει δημιουργηθεί ΑΦΕΚ ή να συμψηφιστούν αυτά με τυχόν υφιστάμενες οφειλές του προς το Δημόσιο.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013**, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι : *«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** 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.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού, όπως εκάστοτε ισχύουν».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 90 παρ. 6 του ν. 2362/1995** (δημοσίου λογιστικού) «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 τελεσίδικη 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».

Έτι περαιτέρω, η διάταξη του άρθρου 93 περ. β' του ν. 2362/1995 ορίζει «Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο:

α) Με την υποβολή της υποθέσεως στο δικαστήριο ή σε διαιτητές, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από την τελευταία διαδικαστική πράξη των διαδίκων, του δικαστηρίου ή των διαιτητών.

β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή».

Επειδή, το από 18/04/2016 και με αρ. πρωτ..... αίτημα του προσφεύγοντα περί επιστροφής των ποσών που προέκυψαν από την εκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και 2012 υπεβλήθη σε χρόνο που έχει επέλθει η παραγραφή και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι με την υποβολή του ως άνω αιτήματος διεκόπη η παραγραφή είναι αβάσιμος.

Επειδή, στην από 20.04.2011 με αριθμ. πρωτ. Δ12 1060758 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 αναφέρεται ότι: «Για την επιστροφή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης ισχύουν τα εξής:

α) Εάν μετά την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ποσό επιστροφής πέντε (5) ευρώ και άνω, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 άρθρου 18 ν. 3522/2006 (ΦΕΚ276Α), τότε η επιστροφή στους δικαιούχους γίνεται με τη διαδικασία που περιγράφεται στην αριθμ. 1045647/2509/0016/ΠΟΛ 1077/16.04.2003 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

β) Η ενημέρωση των φορολογουμένων για την υποχρέωση προσκόμισης της δήλωσης με τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., για τον έλεγχο των επιστρεφόμενων

ποσών, γίνεται με σχετική σημείωση στο εκκαθαριστικό σημείωμα που αποστέλλεται από την Γ.Γ.Π.Σ.

Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS, υπέβαλε ηλεκτρονικά τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα επίμαχα οικονομικά έτη και ως εκ τούτου, κατά τα ανωτέρω, γνώριζε ότι όφειλε να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία επιστροφής του αναλογούντος φόρου, η οποία, ελλείψει της προϋπόθεσης αυτής, ουδέποτε πραγματοποιήθηκε.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα ανωτέρω η απαίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή φόρου των οικονομικών ετών 2011 και 2012 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **Α.Φ.Μ.**

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 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).