



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

7-4-2016

Αριθμός απόφασης:

1319

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου κατά του υπ' αριθ.εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2012 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από και με αρ. ειδ.ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της από ...-.....-2013 χειρόγραφης συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους που υπέβαλλε η προσφεύγουσα, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους€. Στην εν λόγω συμπληρωματική δήλωση η προσφεύγουσα δήλωσε ποσά από επικουρικές συντάξεις και μερίσματα έτους 2011 συνολικού καθαρού ποσού€, με αναλογούντα φόρο ύψους€ και παρακρατηθέντα φόρο ύψους€, τα οποία καταβλήθηκαν αναδρομικά εντός του έτους 2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Υπέβαλλε εμπροθέσμως την από συμπληρωματική δήλωση οικ. έτους 2012 με την οποία συμπεριέλαβε την αναδρομική χορήγηση της επικουρικής σύνταξης σύμφωνα με τις επισυναπτόμενες δύο βεβαιώσεις.
2. Με την από ...-.....-2015 εκκαθάριση ο παρακρατούμενος φόρος θεωρείται παραγεγραμμένος εις βάρος της, πλην όμως με υπαιτιότητα της Υπηρεσίας όπως άλλωστε προκύπτει από το Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα τηςΔ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 57 παρ.1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:
«Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 9 παρ.8 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: « Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος..... Εάν το ποσό του

φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ.62 του ν. 2238/94 ορίζεται: «Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε την από αρχική εμπρόθεσμη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και εν συνεχεία υπεβλήθη, εντός των χρονικών ορίων παραγραφής, η από-2013 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Με την από-2015 πρόσκληση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα υπέβαλλε τα δικαιολογητικά που αφορούν την εν λόγω συμπληρωματική δήλωση, ήτοι τις από-2013 και-2013 Βεβαιώσεις του σύμφωνα με τις οποίες κατεβλήθησαν στην προσφεύγουσα εντός του έτους 2012 αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης και μερισμάτων έτους 2011 από τα οποία παρακρατήθηκαν κατά την καταβολής τους συνολικό ποσό φόρου ύψους ευρώ.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διενήργησε εκκαθάριση της εν λόγω συμπληρωματικής δήλωσης την2015, χωρίς όμως να συμψηφίσει τον παρακρατηθέντα φόρο με το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα από επικουρικές συντάξεις και μερίσματα.

Επειδή από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 ορίζεται :
«7.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.

Ως προς τα λοιπά θέματα της Παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 91 εδ.α' του ν. 2362/95 ορίζεται ότι: «Επιφυλασσομένη 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...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 90 παρ. 2 του ν.2362/1994 ορίζεται ότι «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής».

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 94 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι : «Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό...»

Επειδή όπως έχει νομολογηθεί η αξίωση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων γεννάται κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής δήλωσης από μέρους του φορολογούμενου από την οποία προκύπτει η έλλειψη φορολογικής του υποχρέωσης και όχι από το χρόνο της καταβολής δεδομένου ότι η καταβολή του φόρου, κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται, είναι νόμιμη και ως τούτου η υποχρέωση για απόδοση των αχρεωστήτως καταβληθέντων προκύπτει από **επιγενόμενο λόγο (που εν προκειμένω συμπίπτει με την υποβολή της από-.....-2013 συμπληρωματικής φορολογικής δήλωσης)** , οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου (**ΠΟΛ 1068/2012- Γνωμ ΝΣΚ 408/2011, Γνωμ ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣτΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002**).

Σε αυτή την περίπτωση εμπίπτει και η περίπτωση διενέργειας παρακράτησης φόρου, όπου η καταβολή αυτού παρίσταται νόμιμη το χρόνο που διενεργείται αλλά η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς, καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοσή τους, γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ως εκ τούτου η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου επί του εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών της προσφεύγουσας κατά τη διενέργεια εκκαθάρισης την-.....-2015 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της από-.....-2013 συμπληρωματικής δήλωσης οικονομικού έτους 2012 όπου και γεννήθηκε η σχετική αξίωση, δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος ποσού φόρου ύψους€ από τον κύριο φόρο που αναλογεί στα ποσά αναδρομικής σύνταξης και μερισμάτων ύψους€ έτους 2011 που κατεβλήθησαν αναδρομικά στην προσφεύγουσα εντός του έτους 2012 σύμφωνα με τις από2013 και-2013 σχετικές βεβαιώσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της

.....

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).