



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 23/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1180

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της από 30/07/2015 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την από 23/03/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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 την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης επιστροφής φόρου των προσφευγόντων, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά τους περί επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος ποσού 5.915,17 ευρώ δυνάμει του από 19/06/2015 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωσή τους οικονομικού έτους 2010 που υπέβαλαν χειρόγραφα.

Πιο συγκεκριμένα, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν τη με αριθμό κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και κατόπιν αυτής εκδόθηκε στις 16/07/2010 το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό προς επιστροφή ύψους 6.047,31 ευρώ. Τα απαραίτητα δικαιολογητικά για έλεγχο προκειμένου να τους επιστραφεί το εν λόγω ποσό προσκόμισαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στις 08/08/2014, οπότε και υπέβαλαν ταυτόχρονα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, βάσει της οποίας εκδόθηκε το με ημερομηνία 19/06/2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και με το οποίο προέκυψε τελικό ποσό προς επιστροφή ύψους 5.915,17 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή τους, να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και να προβεί η ως άνω Δ.Ο.Υ στην άμεση και έντοκη επιστροφή του ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ποσού 5.915,17 ευρώ, ισχυριζόμενοι ότι η φορολογική αρχή κατά παράβαση του νόμου δεν τους επέστρεψε το αιτούμενο ποσό επιστροφής φόρου εισοδήματος, δεδομένου ότι δικαιούνται της επιστροφής με βάση το από 19/06/2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015)),

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 την παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«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.....».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν εμπρόθεσμα τη με αριθμό κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και κατόπιν αυτής εκδόθηκε στις 16/07/2010 το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό προς επιστροφή ύψους 6.047,31 ευρώ. Στη συνέχεια προσκόμισαν τα δικαιολογητικά που απαιτούνταν για την επιστροφή του εν λόγω ποσού με τη με αριθμ. πρωτ. αίτησή τους, σε χρόνο όμως που, όπως προκύπτει και από τις προαναφερόμενες διατάξεις, είχε ήδη συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσής τους για την επιστροφή του. Ήτοι δηλαδή, μετά την τριετία από την ημερομηνία που θα έπρεπε να υποβληθεί η αρχική και οι τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2015 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ: και, ΑΦΜ:

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΚΑΦΗΡΑΣ 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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).