



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

Καλλιθέα, 9/3/2016

Αριθμός απόφασης: 794

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 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 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21-04-2015 (ΦΕΚ 815/ τ.Β'/ 7-5-2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της από 8/10/2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην με αριθμό/ 23-11-2015 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την 8/10/2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην με αριθμό/ 23-11-2015 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 29/2/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/11/2015 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 τη με αριθμό/ 8-10-2015 αίτησή της η προσφεύγουσα ζήτησε την επιστροφή του ποσού που προέκυπτε από τις νέες εκκαθαρίσεις φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009. Οι νέες εκκαθαρίσεις προέκυψαν με βάση τροποποιητικές δηλώσεις της που υπέβαλε στις 21/12/2010 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκκαθαρίστηκαν στις 19/3/2015. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με το από 8/10/2015 έγγραφό του απέρριψε την αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή φόρου, λόγω παραγραφής, ως εξής:

- Με το με αριθμό ειδοποίησης/ 29-8-2008 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2008 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος ύψους 1.671,1€, βάσει της με αριθμό δήλωσης. Με το με αριθμό ειδοποίησης/ 19-3-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2008 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος ύψους 829,5€, βάσει της με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε στις 21/12/2010, ήτοι διαφορά φόρου μεταξύ πρώτης και δεύτερης εκκαθάρισης 841,6€
- Με το με αριθμό ειδοποίησης/ 11-9-2009 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2009 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος ύψους 1.535,05€, βάσει της με αριθμό δήλωσης. Με το με αριθμό ειδοποίησης/ 19-3-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2009 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος ύψους 692,16€, βάσει της με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε στις 21/12/2010, ήτοι διαφορά φόρου μεταξύ πρώτης και δεύτερης εκκαθάρισης 842,89€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της προαναφερθείσας ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αιτούμενη την επιστροφή της διαφοράς φόρου εισοδήματος που προέκυψε από τις νέες εκκαθαρίσεις για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, αλλά και το οικονομικό έτος 2010 (για το οποίο δεν είχε αιτηθεί την επιστροφή της διαφοράς φόρου), για τους εξής λόγους:

- Παραβιάζεται η αρχή της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης, δεδομένου ότι η ίδια ήταν συνεπής στις φορολογικές της υποχρεώσεις, υπέβαλε εμπρόθεσμα τροποποιητικές δηλώσεις και η καθυστέρηση οφείλεται στη φορολογική αρχή.
- Παραβιάζεται η φορολογική δικαιοσύνη, καθώς η ίδια βαρύνεται περισσότερο απ' όσο θα έπρεπε, δεδομένου ότι δεν της επεστράφη ο αχρεωστήτως καταβληθέν φόρος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, με τις προσθήκες του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «43. 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 το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 8 του ν.3842/2010: «5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την

πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. ... 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, σύμφωνα με το με αριθμό ΔΕΑΦ Α 1113137 ΕΞ 2015/ 1-9-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας «Προθεσμία παραγραφής αξίωσης κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007»: «2. Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1005/10-01-2003, με την οποία κοινοποιήθηκε η αρ.656/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, αναφορικά με τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι «αρχήθεν» αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής παραγραφή από της καταβολής αυτών (εδ.α' της παρ.2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995), ενώ στην περίπτωση που η καταβολή είναι καταρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο «επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου». 3. Εξάλλου, από τη διοίκηση έχει γίνει δεκτό, βάσει των ανωτέρω, ότι εμπρόθεσμη δήλωση που εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. καθυστερημένα και με δεδομένο ότι δεν υπήρξε αδράνεια από το φορολογούμενο ως προς την υποβολή δήλωσης και η καθυστέρηση στην εκκαθάριση οφείλεται σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας, τότε η εκκαθάριση αυτή αποτελεί αιτία «επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου» και συνεπώς η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο της εκκαθάρισης.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009 υποβλήθηκαν πριν από το χρόνο παραγραφής κατ' άρθρο 84 του ν.2238/1994 από την προσφεύγουσα στις 21/12/2010 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκκαθαρίστηκαν στις 19/3/2015.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση της προσφεύγουσας προς επιστροφή της διαφοράς φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση των τροποποιητικών της δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009 δεν είχε παραγραφεί κατά την ημερομηνία υποβολής του αιτήματός της. Δηλαδή, με υπαιτιότητα της Δ.Ο.Υ. οι τροποποιητικές δηλώσεις χρήσεων 2007 και 2008 εκκαθαρίστηκαν την 19/3/2015 και επομένως ο επιγενόμενος λόγος επήλθε το 2015, με συνέπεια η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου να αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής. Εν προκειμένω δεν τίθεται θέμα παραγραφής, καθώς αυτή αρχίζει μετά την 31/12/2015.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 42 «Επιστροφή φόρου» 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. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή, για το οικονομικό έτος 2010 δεν έχει υποβάλει η προσφεύγουσα αίτηση επιστροφής ή συμψηφισμού του φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης για το συγκεκριμένο έτος, όπως προβλέπουν ρητά οι προαναφερθείσες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/ 23-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την απόρριψη της ρητής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για επιστροφή της διαφοράς φόρου που προέκυψε από τις αρχικές και πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 και 2009.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Οικονομικό έτος 2008: τελικό χρεωστικό 829,5€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης/ 19-3-2015 (ΑΠΚ) εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008.

B. Οικονομικό έτος 2009: τελικό χρεωστικό 692,16€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησης/ 19-3-2015 (ΑΠΚ) εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.2717/1999).