



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

Καλλιθέα, 29-02-2016

Αριθμός απόφασης: 607

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604536  
**ΦΑΞ** : 2131604567

**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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ.....κατοίκου ....., οδός ....., όπως νομίμως εκπροσωπείται από τις θυγατέρες της ... και ..., κατά της υπ' αριθ. ... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αρ. πρωτ. ... αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 έως 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αρ. πρωτ. ... αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 έως 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από ... εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή 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 την υπ' αριθ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αρ. πρωτ. ... αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της για επιστροφή του φόρου εισοδήματος που προέκυψε από τις εκκαθαρίσεις των από .. τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 έως 2013.

Η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την υπ' αρ. ... γνωμάτευση της Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής Στρατού, κρίθηκε ότι είναι πνευματικώς ανίκανη για την άσκηση οποιουδήποτε βιοποριστικού επαγγέλματος σε ποσοστό ενενήντα τοις εκατό (90%). Στην ίδια γνωμάτευση βεβαιώνεται ότι η ανικανότητα άρχεται από το έτος 2002. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αρ. πρωτ. ... αίτηση ενώπιον της Α' ΔΟΥ Πειραιά, προκειμένου να τροποποιήσει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, ώστε να της επιστραφεί ο φόρος που επεβλήθη για τα εισοδήματά της. Με την με αριθμό ... απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά, η υπηρεσία απήντησε στην προσφεύγουσα, ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2362/1995 και το αρ. 84 παρ. 7 του Ν. 2238/1994, οι τίτλοι έκπτωσης ΑΦΕΚ 569/26-06-2015, 570/26-06-2015, 571/26-06-2015, 572/26-06-2015, 731/14-09-2015, 573/26-06-2015 και 518/26-06-2015 έχουν παραγραφεί.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι, ο λόγος αξίωσης απόδοσης των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων επήλθε το χρόνο κατά τον οποίο έλαβε την γνωμάτευση αναπηρίας από την ΑΣΥΕ, ήτοι το 2014, και ως εκ τούτου η αξίωση αυτή δεν έχει παραγραφεί.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 παρ. 7 του Ν.2238/94** όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 15 του ν. 3842/2010 ως εξής: «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. 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. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

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

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 90 παρ. 2 του Ν. 2362/1995** «*Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. (...) Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 93 περ. α)** «*Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο 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.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 93 περ. 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.*»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2005 έως 2011 με αίτημα επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου την 21-07-2015 και συνεπώς τα εν λόγω έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

**Επειδή**, εν προκειμένω για το από 21/07/2015 αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2005 έως 2011, οι προβαλλόμενες αξιώσεις της υπεβλήθησαν σε χρόνο που έχει επέλθει η παραγραφή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη της με αριθ. πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής της ... με ΑΦΜ ...**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α/α

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).