



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

Καλλιθέα, 28-12-2015

Αριθμός απόφασης: 4828

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 του, ΑΦΜ κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αρ.πρωτ..... αίτησης της προσφεύγουσας περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αρ.πρωτ..... αίτησης της προσφεύγουσας περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002, 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 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 την υπ' αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αρ.πρωτ..... αίτησης της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε το αίτημά της περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2002.

Η προσφεύγουσα κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2001 έως 31/10/2005 έλαβε το ποσό των 26.561,44 ευρώ από το Ενιαίο Ταμείο Ανεξάρτητα Απασχολούμενων (Ε.Τ.Α.Α.), το οποίο και επέστρεψε στο ως άνω ταμείο ως αχρεωστήτως καταβληθέν, σε εκτέλεση της υπ' αρ. απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. Η υποβολή της υπόθεσης στα δικαστήρια έλαβε για πρώτη φορά χώρα το έτος 2006, όταν η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή κατά της υπ'άρ..... απόφασης του Δ.Σ. του ΤΣΑΥ, σύμφωνα με την οποία απερρίφθη το αίτημα της προσφεύγουσας για ακύρωση της οφειλής της οποίας κλήθηκε να επιστρέψει με το υπάρ.....έγγραφο της Διευθύντριας του Ταμείου. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αρ. πρωτ..... αίτηση ενώπιον της Α' ΔΟΥ Πειραιά, προκειμένου να τροποποιήσει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2002, ώστε να της επιστραφεί ο φόρος που επεβλήθη για τα εισοδήματα, τα οποία εν τέλει και επέστρεψε στο Ε.Τ.Α.Α. Με την υπ' αρ. αρνητική απάντηση επί της ως άνω αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά αρνήθηκε την επιστροφή του εν λόγω φόρου διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2362/1995 και το αρ. 84 παρ. 7 του Ν. 2238/1994, το οικονομικό έτος 2002 και ο αντίστοιχος τίτλος έκπτωσης (ΑΦΕΚ) έχει παραγραφεί.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι δεν υφίσταται θέμα παραγραφής καθώς η μη έγκαιρη υποβολή της εν λόγω δήλωσης δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της, αλλά στο γεγονός ότι ανέμενε την έκδοση δικαστικής απόφασης και τη χορήγηση βεβαίωσης από το Τ.Σ.Α.Υ. περί επιστροφής της οφειλής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 παρ.41** (όπως το άρθρο 66 του Ν.4174/2013 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), ορίζεται ότι « 41. 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** όπως προστέθηκε με την παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν. [3842/2010](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (23-4-2010), σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου., 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. 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 τις διατάξεις του **άρθρου 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995** (δημοσίου λογιστικού) ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του **άρθρου 93 περ. α' του ν. 2362/1995** ορίζεται ότι: «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.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και τις απόψεις της ΔΟ.Υ., ο φόρος εισοδήματος του οικονομικού έτους 2002 κατεβλήθη από την προσφεύγουσα την **21/05/2002**.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής και εν προκειμένω την **22/05/2005**.

Επειδή, η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή κατά της υπ'άρ..... απόφασης του Δ.Σ. του ΤΣΑΥ, η οποία υπεβλήθη το έτος 2006, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίο είχε ήδη επέλθει η παραγραφή.

Επειδή, εν προκειμένω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.7 του Ν.2238/1994 και 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995 η κατά του δημοσίου απαίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2002, έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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
α/α

Καμπόσος Ιωάννης

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).