



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

Θεσσαλονίκη, 29/10/2015

Αριθμός απόφασης: 171

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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 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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του με αριθμό χρηματικού καταλόγου .. εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου .. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 50.686,27€. Το παραπάνω ποσό προέκυψε έπειτα από την τελική εκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, κατά την οποία δεν συμψηφίστηκε ο προκαταβληθείς φόρος εισοδήματος του προηγούμενου οικονομικού έτους ύψους 8.507,63€, διότι η δήλωση υπεβλήθη εκπρόθεσμα την 12/05/2015 και η σχετική αξίωση του προσφεύγοντος είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτός ο συμψηφισμός του προκαταβληθέντος φόρου εισοδήματος ύψους 8.507,63€ στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το οικονομικό έτος 2011 και να ακυρωθεί το υπ' αριθμ. .. εκκαθαριστικό σημείωμα επικαλούμενος την ύπαρξη λόγου ανωτέρας βίας ο οποίος αναστέλλει την παραγραφή της σχετικής αξιώσεως του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 92 του ν.2362/1995. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξαιτίας της σοβαρής ψυχικής ασθένειας-κατάθλιψης που αντιμετώπιζε τα τελευταία χρόνια βρισκόταν σε πραγματική αδυναμία να υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013**, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, 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, με τις διατάξεις της **παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994**, ως ίσχυαν, οριζόταν ότι 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 91 του ν.2362/1995**:

«Επιφύλασσομένης 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 το **άρθρο 92 του ν.2362/1995**:

«Οι περί αναστολής της παραγραφής διατάξεις των άρθρων 257 έως 259 του Αστικού Κώδικα, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά στον παρόντα νόμο, εφαρμόζονται και επί απαιτήσεων κατά του Δημοσίου.

Η παραγραφή απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αναστέλλεται για όσο χρόνο ο έχων την απαίτηση λόγω ανωτέρας βίας έχει εμποδιστεί να ασκήσει την αξίωση μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου της παραγραφής.»

Επειδή, όπως γίνεται παγίως δεκτό, ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν ήταν δυνατό να αποτραπεί ούτε με άκρα επιμέλεια και σύνεση και εξαιτίας του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον δικαιούχο να προβεί ο ίδιος ή μέσω άλλου προσώπου στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια, έστω κι αν καταβάλει την πρόνοια επιμελούς ανθρώπου. Εξάλλου, η ανωτέρα βία θα πρέπει να επήλθε κατά το τελευταίο εξάμηνο του χρόνου της παραγραφής. Ανωτέρα βία μπορούν να αποτελέσουν και περιστατικά προβλημάτων υγείας, λόγω της σοβαρότητας των οποίων εμποδίστηκε ο διοικούμενος να προβεί στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια (ΔΕΦ ΑΘ 1761/2011, Γνμ ΝΣΚ 188/2006, βλ. σχ. και Απ. Γεωργιάδη-Μ. Σταθόπουλου «Αστικός Κώδιξ» τ. 1 σελ. 455 επ.)

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 12/05/2015 την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011. Κατά την τελική εκκαθάριση που πραγματοποιήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέκυψε οφειλόμενος φόρος ύψους 50.686,27€ ενώ δεν συμψηφίστηκε ο προκαταβληθείς φόρος εισοδήματος του προηγούμενου οικονομικού έτους ύψους 8.507,63€.

Επειδή, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 υπεβλήθη την 12/05/2015, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από την λήξη του οικείου οικονομικού έτους εντός του οποίου γεννήθηκε η αξίωση του προσφεύγοντος για συμψηφισμό του προκαταβληθέντος φόρου και, συνεπώς, σύμφωνα με τις πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις, η σχετική αξίωσή του έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα προηγούμενα έτη αντιμετώπισε σοβαρή ψυχική ασθένεια-βαθιά κατάθλιψη, η οποία ήταν και η αιτία της παράλειψης υποβολής φορολογικών δηλώσεων εκ μέρους του, δεν αποδεικνύεται από κανένα στοιχείο του φακέλου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η φύση της ασθένειας την οποία επικαλείται ο προσφεύγων δεν τον εμπόδιζε να επιμεληθεί των υποθέσεών του, είτε ο ίδιος είτε με πληρεξούσιο, μέχρι το τέλος της τριετούς παραγραφής της αξιώσεώς του και, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός περί αναστολής της παραγραφής λόγω ανωτέρας βίας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος (ΔΕΦ ΑΘ 1761/2011).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2011

Τελικό χρεωστικό : 50.686,27 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .. χρηματικό κατάλογο του Υπουργείου Οικονομικών και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 (άρθρ. 126 ν. 2717/99).