



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

Καλλιθέα, 28-9-2015

Αριθμός απόφασης: 4021

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604569
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 ημερομηνία κατάθεσης 27/5/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ με έδρα την Αθήνα, οδόςαριθμός..., κατά της υπ' αριθ./2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί του από 30-10-2014 αιτήματος του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί του από 30-10-2014 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 25/9/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/5/2015 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 της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ./9-4-2015 έγγραφό του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, απέρριψε το από 30/10/2014 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος, περί επιστροφής ή συμψηφισμού με άλλες οφειλές, φόρου εισοδήματος ποσού 3.696,94 €, για την επιστροφή του οποίου εκδόθηκε ο υπ' αριθμ./25-7-2011 Τίτλος Έκπτωσης (ΑΦΕΚ), της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, με την αιτιολογία ότι,

« ...για την εκκίνηση της διαδικασίας επιστροφής του συγκεκριμένου ποσού δεν κατέθεσε τα απαραίτητα δικαιολογητικά και ως εκ τούτου δεν υπεγράφη ο ως άνω Τίτλος Έκπτωσης. Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης και ως εκ τούτου το αναλογούν ποσό φόρου δεν δύναται να επιστραφεί διότι έχει παρέλθει η προθεσμία των τριών ετών από την υποβολή της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2011».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή του ως άνω οφειλόμενου ποσού ή τον συμψηφισμό με τυχόν υπάρχουσες οφειλές, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η επιστροφή φόρου αφορά προκαταβολή προηγούμενου έτους και δεν υπάρχουν δικαιολογητικά προς προσκόμιση στη Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.
2. Ως προς το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος της επιστροφής του φόρου ισχύει η πενταετία εφόσον έχει εκδοθεί ΑΦΕΚ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις, του άρθρου 84 παρ.7 του Ν.2238/94, όπως τέθηκε με την προσθήκη της παρ. 5 του άρθρου 8 του ν. [3842/2010](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (23-4-2010), ορίζεται 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 εν προκειμένω δεν έχει κοινοποιηθεί φύλλο ή πράξη ελέγχου, γεγονός που θα αναβίωνε την αξίωση επιστροφής φόρου από το Δημόσιο,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 91 και 93 του ν.δ.321/1969 (Κώδικας Δημοσίου Λογιστικού), ο χρόνος παραγραφής των χρηματικών αξιώσεων κατά του Δημοσίου για αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντα ποσά είναι τρία (3) έτη από το τέλος του οικονομικού έτους στο οποίο γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη. Περαιτέρω με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ.1005/10-1-2003, έγινε δεκτή η με αριθ. 656/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία «γενικότερα σε ό,τι αφορά τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι «αρχήθεν» αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής χρόνος παραγραφής από της καταβολής αυτών, (εδαφ. α΄ της 2 άρθρ. 90 ν. 2362/95), ενώ στην περίπτωση κατά την οποία η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο «επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου».

Επειδή εν προκειμένω το ποσό επιστροφής φόρου των 3.696,94 ευρώ προέκυψε από το με/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Επειδή σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ.: Δ16 1067094 ΕΞ 9.5.2011 έγγραφο της 16^{ης} Διεύθυνσης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα **Επιστροφή Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2011** Αποφ. Υπ.Οικ. 1045647/2509/0016/[ΠΟΛ.1077/16.4.2003](#), ορίζεται ότι:

«Η επιστροφή Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. 2011 στους δικαιούχους θα γίνεται ως εξής:

1. Στους φορολογούμενους που μετά την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεών τους προκύπτει ποσό επιστροφής από παρακράτηση πέντε (5) ευρώ έως και χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ καθώς και ποσό επιστρεφόμενης προκαταβολής ελεγμένης από τη Γ.Γ.Π.Σ. ανεξαρτήτως ύψους αυτής και δεν είναι οφειλέτες του Δημοσίου τότε η επιστροφή πραγματοποιείται μέσω των συμβεβλημένων Τραπεζών, σε λογαριασμό που έχουν δηλώσει (IBAN) ή σε άτοκο μεταβατικό λογαριασμό με βάση τον Α.Φ.Μ.. Τονίζεται ότι ο τραπεζικός λογαριασμός που θα δηλώνεται από το φορολογούμενο στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης θα πιστώνεται μόνο μια φορά και η επιστροφή του φόρου σε όσους υποβάλουν για πρώτη φορά δήλωση φορολογίας εισοδήματος θα γίνεται αποκλειστικά από άτοκο μεταβατικό λογαριασμό με βάση τον Α.Φ.Μ..

2. Οι φορολογούμενοι που δικαιούνται επιστροφής και έχουν περιέλθει σε καταστάσεις επεξεργασίας που αποστέλλει η Γ.Γ.Π.Σ. στις Δ.Ο.Υ. για έλεγχο, πρέπει να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τη φορολογική δήλωσή τους προεκτυπωμένη ή μη κατά περίπτωση, με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τον έλεγχο των επιστρεφόμενων ποσών.

Όσοι από τους φορολογούμενους δεν προσκομίσουν τα πιο πάνω δικαιολογητικά εντός 10 ημερών από την παραλαβή της κατάστασης στην οποία περιλαμβάνονται, τότε το αρμόδιο Τμήμα ή Γραφείο Εισοδήματος τους διαγράφει από την κατάσταση επεξεργασίας και μετά τη διαγραφή τη διαβιβάζει στο Γραφείο Επιστροφών, το οποίο μετά τους σχετικούς ελέγχους θα τη στέλνει στη Γ.Γ.Π.Σ., ώστε να επιστραφεί ο φόρος στους υπόλοιπους δικαιούχους. Για τους πιο πάνω φορολογούμενους, που έχουν διαγραφεί από την κατάσταση επεξεργασίας, όταν προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά, θα ενεργείτε ως εξής: α) Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης (σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που έχουν προσκομισθεί) είναι σωστό, θα συντάσσετε ΑΦΕΚ επιστροφής και θα το

διαβιβάζετε στο Γραφείο Επιστροφών για την εξόφλησή του.β) Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι διαφορετικό, θα συντάσσετε το πιο πάνω ΑΦΕΚ και στη συνέχεια θα ενεργείτε εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης η οποία υποβάλλεται βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών και η όλη διαδικασία θα τακτοποιείται στη Δ.Ο.Υ..

3. Για τους φορολογούμενους που δεν είναι φορολογικά ενήμεροι (οφειλέτες κ.λπ.) το ποσό της επιστροφής τους στέλνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με μαγνητικά ατομικά εκκαθαρισμένα ΑΦΕΚ από τη Γ.Γ.Π.Σ..

Η ενημέρωσή τους γίνεται με σχετική σημείωση στο εκκαθαριστικό σημείωμα που στέλνεται από τη Γ.Γ.Π.Σ. για την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών ώστε να γίνει ο σχετικός έλεγχος των επιστρεφόμενων ποσών.»

Επειδή ο προσφεύγων, δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα, διαδικασία προκειμένου να τύχει της επιστροφής φόρου οικονομικού έτους 2011.

Επειδή η αξίωση του προσφεύγοντος για την εν λόγω επιστροφή φόρου υπόκειται σε τριετή παραγραφή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27-5-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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).