



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

Καλλιθέα, 10/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1599

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 08/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός κατά της με αρ. πρωτ. /14-02-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. /14-02-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί του από 13/01/2014 αιτήματος ανάκλησης συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1999 έως και 2008.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την από 06/06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **08/04/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./14-02-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκε το υπ' αριθμ./13-01-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης των συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1999 έως και 2008. Τις ανωτέρω συμπληρωματικές δηλώσεις, τις υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' στις 30/04/2009, λόγω του ότι, δυνάμει του υπ' αριθμ./2009 εγγράφου, έλαβε από το ΙΚΑ ΤΑΠ-ΟΤΕ, το ποσό των 20.885,05 € που αφορά επιδικασθείσες συντάξεις, κατόπιν προσφυγής του, ενώπιον του αρμόδιου Δικαστηρίου.

Η ανάκληση των συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1999 έως και 2008, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, επειδή, με το αριθμ. πρωτ./31-03-2011 έγγραφο του ΙΚΑ, ενημερώθηκε ότι κατόπιν της υπ' αριθμ...../17-03-2010 απόφασης Τ.Δ.Ε. του υποκ/τος ασφ. Κ.Σ. ΤΑΠ- ΟΤΕ και της υπ' αριθμ./2009 απόφασης του 32^{ου} Τμ. Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, πρέπει να επιστραφεί στον λογαριασμό του Κλάδου Σύνταξης ΤΑΠ-ΟΤΕ, το χρεωστικό ποσό των επιδικασθέντων συντάξεων ύψους 20.885,05 €.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ./14-02-2014 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε την αίτηση για ανάκληση φορολογητέου εισοδήματος οικονομικών ετών 1999 έως και 2008 του προσφεύγοντος επειδή α) στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 αναφέρεται ότι: «αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση δε γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους» β) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995 περί Δημόσιου Λογιστικού, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος ποσού, παραγράφεται μετά τρία έτη από την καταβολή του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση ή μεταρρύθμιση της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, β) τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων και γ) την επιστροφή σε αυτόν του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου 3.494,33 € το οποίο αφορά φορολογητέο εισόδημα ετών 1999 έως και 2008 ισχυριζόμενος ότι:

1. Στερείται εισοδήματος το οποίο κατέβαλε ως φορολογία επιδικασθέντος ποσού €20.885,05 που στη συνέχεια του αφαιρέθηκε κατόπιν έκδοσης νεότερης και αντίθετης Δικαστικής απόφασης και ως εκ τούτου το ποσό των 3.495,33€ το κατέβαλε αχρεώστητα

2. Η παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενομένου λόγου (έκδοση Δικαστικής απόφασης, ψήφισης νέου νόμου κλπ), καθ' όσον προ του χρόνου αυτού δεν υπήρξε καν γεγεννημένη αξίωση επιστροφής του χρηματικού ποσού από το Δημόσιο. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τα άρθρα 61 παρ.4 του ν.2238/1994, τη παρ. 2 του άρθρο 90 του ν. 2362/1995, το άρθρο 90 του ίδιου νόμου και τις σχετικές γνωμοδοτήσεις

του Ν.Σ.Κ. 837/1991 και 656/2002.

Α) Περί στέρησης εισοδήματος το οποίο κατέβαλε ως φορολογία επιδικασθέντος ποσού €20.885,05.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 30/04/2009 συμπληρωματικές δηλώσεις οικονομικών ετών 1999 έως και 2008 προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ λόγω του ότι δυνάμει του υπ' αριθμό/2009 εγγράφου, έλαβε από το Ι.Κ.Α. ΤΑΠ-ΟΤΕ ποσό ευρώ **20.885,05€** που αφορούσε επιδικασθείσες συντάξεις, κατόπιν προσφυγής του ενώπιον του αρμοδίου Δικαστηρίου.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ προέβη σε έκδοση νέων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 1999 έως και 2008 από τις οποίες προέκυψε ένα συνολικό χρεωστικό ποσό φόρου 3.495,33€ για τα οικονομικά έτη 1999-2008.

Επειδή, προσφεύγων με τα αριθμ. ΣΤ/30-07-2009 και ΣΤ/31-07-2009 διπλότυπα είσπραξης τύπου Α κατέβαλε το ποσό των 355,39€ και 3.139,94€, ήτοι σύνολο το ποσό των 3.495,33€ που αφορά τον προαναφερόμενο συμπληρωματικό φόρο οικονομικών ετών 1999-2008.

Ωστόσο, επειδή στη συνέχεια με το αριθμ. πρωτ./31-03-2011 έγγραφο του ΙΚΑ, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι κατόπιν της υπ' αριθμ./17-03-2010 απόφασης Τ.Δ.Ε. του υποκ/τος ασφ. Κ.Σ. ΤΑΠ- ΟΤΕ και της υπ' αριθμ./2009 απόφασης του 32^{ου} Τμ. Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας πρέπει να επιστραφεί στον λογαριασμό του Κλάδου Σύνταξης ΤΑΠ-ΟΤΕ, το χρεωστικό ποσό επιδικασθέντων συντάξεων ύψους 20.885,05.

Επειδή, η παρακράτηση του ως άνω ποσού γίνεται μέσω της μισθοδοσίας της σύνταξης του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα οριζόμενα από το καταστατικό του ΙΚΑ, με μηνιαία δόση που θα φτάνει το ¼ της εκάστοτε καταβαλλόμενης σύνταξης, αρχής γενομένης από την πληρωμή σύνταξης μηνός Μαΐου 2011.

Επομένως, η επιστροφή των επιδικασθέντων συντάξεων ύψους 20.885,05 δεν έγινε εφάπαξ.

Επειδή, σύμφωνα με τις αριθμ. πρωτ./12-04-2013 και/12-04-2013 βεβαιώσεις που μας προσκόμισε ο προσφεύγων κατόπιν προφορικού μας αιτήματος, προκύπτει ότι για το έτος 2011 του παρακρατήθηκε ποσό €2.664,53, για το έτος 2012 του παρακρατήθηκε ποσό € 4.152,63 και για το έτος 2013 του παρακρατήθηκε ποσό € 3.803,09 για αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές.

Επειδή, σύμφωνα με τις ετήσιες βεβαιώσεις συντάξεων που μας προσκόμισε ο προσφεύγων κατόπιν προφορικού μας αιτήματος προκύπτουν και τα εξής:

Α) Η παρακράτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων αποδοχών προστίθενται στις λοιπές κρατήσεις του προσφεύγοντος (ασφαλιστικές κρατήσεις, λοιπές εισφορές κλπ).

Β) Το καθαρό φορολογητέο ποσό του προσφεύγοντος προκύπτει μειωμένο κάθε χρόνο ίσο με το πόσο των αχρεωστήτως καταβληθέντων αποδοχών.

Γ) Ο φόρος που αναλογεί, ο φόρος που παρακρατήθηκε καθώς και η εισφορά Αλληλεγγύης άρθρο 29 του ν.3986/2011 προκύπτουν μειωμένοι καθώς προσδιορίζονται επί του μειωμένου καθαρού ετήσιου φορολογητέου εισοδήματος του.

Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013 αλλά και για τα επόμενα μέχρι να ολοκληρωθεί η εξόφληση των επιδικασθέντων συντάξεων ύψους 20.885,05 καταβάλλει μειωμένους φόρους.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί στέρησης εισοδήματος κρίνεται ως αβάσιμος.

Β) Περί παραγραφής απαίτησης κατά του Δημοσίου

Επειδή, ο ισχύων για την υπό κρίση περίπτωση Ν. 2238/1994 ορίζει στο άρθρο 84 παρ. 7 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, στην υπό κρίση περίπτωση, η υποβολή των συμπληρωματικών δηλώσεων οικονομικών ετών 1999 έως και 2008 έγινε στις **30/04/2009** και ακόμη και το αρχικό αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση τους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ με το αριθμ. πρωτ. στις **10-12-2012** ήτοι μετά την πάροδο των τριών (3) ετών, από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής τους, η κατά του Δημοσίου απαίτηση του προσφεύγοντος προς επιστροφή φόρου, κατ' εφαρμογή του ως άνω άρθρου, έχει παραγραφεί για τα ανωτέρω οικονομικά έτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **08/04/2014** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, 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
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).