



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

Καλλιθέα 21/5/2014

Αριθμός απόφασης: 1313

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/....., περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/..... (ΦΕΚ Α' 170).
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ/24.07..... 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».
 - δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ/30.12..... 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».
 - ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).
 - στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-..... 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αργυρούπολης, οδός κατά της με αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της υπ' αριθμ.έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εστάλη με συστημένη επιστολή την, με την οποία ενημερώθηκε ότι τα ποσά που προέκυψαν από την εκκαθάριση των συμπληρωματικών φορολογικών δηλώσεων των οικ. ετώνκαιδεν μπορούν να της επιστραφούν λόγω παραγραφής της αξίωσης και συγκεκριμένα ανέφερε τα εξής:

«Σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 7 του Ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τα άρθρα 90,91 και 93 του ν.2362/1995 ορίζεται ότι, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά 3 έτη, από την καταβολή.

Επίσης ορίζεται ότι, επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διάταξης του ίδιου νόμου η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικ. έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής.

Εξάλλου όπως έχει νομολογηθεί η αξίωση προς επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως γεννάται κατά το χρόνο της υποβολής της σχετικής δήλωσης από μέρους του φορολογούμενου από την οποία προκύπτει η έλλειψη φορολογικής του υποχρέωσης και όχι από το χρόνο της καταβολής.

Δηλαδή η αξίωση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται σε 3 χρόνια από τότε που έπρεπε να υποβληθεί η αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.».

Η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δέγγραφο που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, συμμετείχε σε διαγωνισμό του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και δεν θεωρήθηκε επιτυχούσα. Εν συνεχεία προσέφυγε στο Διοικητικό Εφετείο (Ακυρωτικός Σχηματισμός) το οποίο με τηναπόφασή του έκανε δεκτή την προσφυγή της.

Με βάση την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση του Γενικού Επιτελείουκαι εγκρίθηκε η αναδρομική κατάταξη της προσφεύγουσας απόστις τάξεις της

Η προσφεύγουσα τηνυπέβαλε αίτηση για την καταβολή αναδρομικών από την ημερομηνία κατάταξής της ήτοι απόέωςπου εγκρίθηκε η κατάταξή της.

Σε απάντηση της ανωτέρω αίτησης, το Δ' Κλάδος Διεύθυνση Οικονομικού, έγγραφό του ενέκρινε την καταβολή αναδρομικών που αντιστοιχούν στο διάστημα απόέωςκαι αφορούν τα επιδόματα ειδικής απασχόλησης και υψηλής ή αυξημένης ευθύνης.

Τηναπό τηνεκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών για την καταβολή των αναδρομικών που εισέπραξε για τη χρονική περίοδο απόέωςποσού 1.345,94 € με παρακρατηθέντα φόρο 67,30 και αναλογούντα 68,32 €, καθώς και για τη χρονική περίοδο απόέωςποσού 581,48 με παρακρατηθέντα φόρο 1020,80 € και αναλογούντα 1036,35 €, για

τα οποία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ.συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτηκαιτην Μετά την εκκαθάριση των συμπληρωματικών δηλώσεων για τα ανωτέρω οικονομικά έτη προέκυψε επιστροφή φόρου (ΑΦΕΚ επιστροφής, ποσό 67,30 για το οικ. έτοςκαι, ποσό 1.020,80 για το οικ. έτος).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και να της επιστραφούν τα ποσά που προέκυψαν από την εκκαθάριση των συμπληρωματικών φορολογικών δηλώσεων οικ. ετώνκαι, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η αξίωσή της για επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου γεννήθηκε μετά την καταβολή των αναδρομικών αποδοχών, ήτοι το Φεβρουάριο,

2) Οι παρακρατηθέντες φόροι των οποίων αιτείται την επιστροφή δεν αφορούν τα αρχικώς δηλωθέντα εισοδήματα των οικ. ετώνκαικαι συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, όπως εσφαλμένα διαλαμβάνει η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994) χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής του.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Επειδή όπως έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση (1074983/1735/A0012/21.8.06, 1115038/2225/A0012/15.1.01 και 1018172/394/A0012/20.2.96 έγγραφα) όταν **δικαστική απόφαση** δικαιώνει γενικά μισθωτούς ή συνταξιούχους **ακυρώνοντας μόνο διοικητικές πράξεις**, χωρίς να επιδικάζει ποσά για καταβολή στους δικαιούχους, δεν έχει εφαρμογή το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. και κατά συνέπεια η περίπτωση δ΄ της παρ.4 του άρθρου 45 του ίδιου Κώδικα, σύμφωνα με την οποία το 20% των αναδρομικών αποδοχών που καταβάλλονται σε μισθωτούς συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο.

Σύμφωνα με τα παραπάνω και από τα στοιχεία που μας προσκόμισε η προσφεύγουσα, με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ., προκύπτει ότι οι αποδοχές των ετών, ποσού 1.345,94 € καιποσού 581,48 €, που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα αναδρομικά μέσα στο έτος, και σύμφωνα με τοέγγραφο τουΔ΄ Κλάδου Διεύθυνσης Οικονομικού, εγκρίθηκε η καταβολή των ανωτέρω αναδρομικών που αντιστοιχούν στο διάστημα απόέωςκαι αφορούν τα επιδόματα ειδικής απασχόλησης και υψηλής ή αυξημένης ευθύνης.

Στις αποδοχές αυτές παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% (περίπτωση δ΄ παραγρ.1 άρθρου 57 ν.2238/1994).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 90 και των άρθρων 91 και 93 του

ν.2362/1995, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι, « Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από την καταβολή και επιφυλασσομένης άλλης ειδικής διάταξης η παραγραφή αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής.»

Επίσης, με την 656/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που κοινοποιήθηκε με την 1096766/4861 -21/0016/ ΠΟΛ. 1005/10.1.2003 διαταγή, έγινε δεκτό ότι η παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του γενόμενου λόγου (έκδοση δικαστικής απόφασης, ψήφιση νέου νόμου κ.λπ.) καθόσον προ του χρόνου αυτού δεν υπήρξε καν γεγεννημένη αξίωση επιστροφής του χρηματικού ποσού από το Δημόσιο.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος λόγω αναδρομικών αποδοχών που της καταβλήθηκαν το και σύμφωνα με τις απόβεβαιώσεις αποδοχών που της χορηγήθηκαν από τηνκαι αφορούσαν τα οικ. έτηκαι, για τα οποία είχε υποβάλλει εμπρόθεσμα τις αρχικές φορολογικές της δηλώσεις. Μετά δε τη γενόμενη εκκαθάριση των συμπληρωματικών δηλώσεων για τα ανωτέρω οικονομικά έτη προέκυψε επιστροφή φόρου (ΑΦΕΚ επιστροφής, ποσό 67,30 για το οικ. έτοςκαι ΑΦΕΚ, ποσό 1020,80 για το οικ. έτος).

Ύστερα από τα παραπάνω, επειδή η καταβολή και ο καταλογισμός των αναδρομικών αποδοχών έγινε το έτος, δεν έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος είσπραξης του παρακρατηθέντος φόρου για αναδρομικές αποδοχές, καθόσον δεν έχει παρέλθει τριετία από το οικονομικό έτος στο οποίο καταβλήθηκαν οι αναδρομικές αποδοχές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., την ακύρωση τηςαρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και την επιστροφή των ποσών που προέκυψαν από την εκκαθάριση των συμπληρωματικών δηλώσεων οικ. ετώνκαι

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ

ΑΡΧΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ : 333,77 €.

ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ : 401,07 €.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ

ΑΡΧΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ : 426,02 €

ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ : 1.446,82 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).