



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17-07-2019

Αριθμός απόφασης:29

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313333245

**ΦΑΞ** : 2313333258

**E-Mail** : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

**Url** : www.aade.gr

### **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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κατοίκου Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επί της οδού ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθμ.πρωτ. .... /19-02-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, στην υπό κρίση περίπτωση υπέβαλε στο νέο ΟΠΣ ELENXIS με την υπ' αριθμ. πρωτ...../20-03-2019 ηλεκτρονική εγγραφή, ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό πρωτ...../19-02-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, με την οποία απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../18-12-2019 αίτηση του προσφεύγοντα για είσπραξη ή συμψηφισμό του ποσού που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, λόγω παραγραφής.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε την 29-08-2013 μέσω TAXISNET, την με αριθμό καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Μετά την ολοκλήρωση της καταχώρισης και πριν την έκδοση εκκαθαριστικού σημειώματος, ο προσφεύγων ενημερώθηκε με σχετική ειδοποίηση επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ότι προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης που είχε υποβάλλει έπρεπε να προσκομίσει ή να αποστείλει ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή, εκτύπωση της δήλωσης με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι την 26-09-2013. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι απέστειλε ταχυδρομικά τα σχετικά δικαιολογητικά διότι δεν μπορούσε να απουσιάσει από την εργασία του, πλην όμως τα εν λόγω δικαιολογητικά ουδέποτε παρελήφθησαν από τη ΔΟΥ Αμπελοκήπων, η οποία απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθμό πρωτ...../23-04-2018 πρόσκληση ζητώντας του να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά εντός πέντε ημερών προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης ...../29-08-2013 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ακολούθως, ο προσφεύγων μετέβη στη ΔΟΥ Αμπελοκήπων την 03-05-2018 προσκομίζοντας τα ζητηθέντα στοιχεία, μετά την επεξεργασία των οποίων οριστικοποιήθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 με ποσό επιστροφής 1.015,55€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή ή το συμψηφισμό της εν λόγω επιστροφής με οφειλές του προς τη Φορολογική Διοίκηση ισχυριζόμενος ότι ο ίδιος υπέβαλε εμπρόθεσμα τη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και ότι η καθυστέρηση της εκκαθάρισης δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 43 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013 “43. 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**, στην παράγραφο 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 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..... Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.”

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1204/2010 “Με τις διατάξεις της [παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε.](#) (Ν.2238/1994), όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της [παραγράφου 15 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010](#) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη (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.

Με τις διατάξεις του [άρθρου 92 του Ν.3842/2010](#) «έναρξη ισχύος», ορίζεται ότι η ισχύς των παραπάνω διατάξεων του νόμου αυτού αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή οι παραπάνω διατάξεις περί παραγραφής ισχύουν για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από 23 Απριλίου 2010 και μετά.”

**Επειδή**, στο με αριθμό πρωτ. Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30-12-2014 έγγραφο του Τμήματος Α΄ της υποδιεύθυνσης Α΄ Άμεσης Φορολογίας της Διεύθυνσης Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι “ 3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της [παρ. 43 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013](#) προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της [παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994](#) , οι οποίες ορίζουν 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**, ο προσφεύγων υπέβαλε την 29-08-2013, τη με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση και να εκδοθεί το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα, όφειλε να προσκομίσει ή να αποστείλει με συστημένη επιστολή τα απαιτούμενα πρωτότυπα δικαιολογητικά μέχρι 26-09-2013.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι απέστειλε ταχυδρομικά τα δικαιολογητικά της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ωστόσο δεν προσκομίζει οποιοδήποτε έγγραφο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του. Επιπλέον, μέχρι την 23-04-2018, ημερομηνία κατά την οποία απεστάλη από τη ΔΟΥ Αμπελοκήπων η πρόσκληση για την προσκόμιση των δικαιολογητικών, είχε

παρέλθει μακρότατο χρονικό διάστημα (σχεδόν πέντε έτη) κατά το οποίο ο προσφεύγων δεν αναζήτησε ούτε την κατάληξη των δικαιολογητικών που υποστηρίζει ότι είχε αποστείλει ούτε το εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, η οποία πραγματοποιήθηκε την 29-08-2013.

Συνεπώς, κατά την 03-05-2018, ημερομηνία κατά την οποία ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση και εκδόθηκε το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, η σχετική αξίωση του προσφεύγοντα κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:.....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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