



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

Καλλιθέα, 17-9-2014

Αριθμός απόφασης: 2808

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 από 20/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, οδός, κατά της υπ' αριθ./31-3-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./31-3-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10/9/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/6/2014 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 την υπ' αρ./31-3-2014 απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, ανταποκρινόμενος στο με αριθ./31-3-12014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ενημέρωσής του σχετικά με τη μη επιστροφή φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2009** ποσού **26.449,26€** και με συνημμένες σ' αυτό φωτοτυπίες των δικαιολογητικών της από 31/7/2009 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, του γνώρισε εγγράφως ότι έχει παρέλθει ο χρόνος για την κατάθεση των δικαιολογητικών και την απαίτηση της επιστροφής του ανωτέρω ποσού.

Συγκεκριμένα, το ως άνω ποσό επιστροφής φόρου, προέκυψε με το αριθ./31-7-2009 **εκκαθαριστικό σημείωμα** με αριθμό πιστωτικής κατάστασης 16-2, το οποίο εκδόθηκε κατόπιν της με αριθ./2009, υποβληθείσας μέσω INTERNET, αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου, και να επιστραφεί σ' αυτόν ο οφειλόμενος φόρος, ισχυριζόμενος ότι η απόρριψη της αίτησής του έγινε κατ' εσφαλμένη κρίση αφού, σύμφωνα με τα ισχύοντα το έτος 2009, *η τριετής παραγραφή αφορά αποκλειστικά και μόνο ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη και όχι εμπρόθεσμα υποβληθείσα δήλωση.*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις, του άρθρου 84 παρ.7 του Ν.2238/94 (όπως ισχύου έως 23/4/2010), ορίζεται ότι «αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα από της με οποιοδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησης φύλλου ή πράξεως ελέγχου».

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 26.449,26 ευρώ προέκυψε από το με/31-7-2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και επομένως η αξίωση του προσφεύγοντος για την εν λόγω επιστροφή φόρου υπόκειται σε τριετή παραγραφή, η δε τριετία της παραγραφής αρχίζει από την πρώτη του επόμενου οικονομικού έτους ήτοι την 1/1/2010.

Επειδή η χρονική περίοδος έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος (31/7/2009) και υποβολής από τον προσφεύγοντα των νόμιμων στοιχείων που δικαιολογούν την επιστροφή του φόρου (31/3/2014), είναι πέραν της τριετούς προθεσμίας της αξίωσης της επιστροφής από το Δημόσιο, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./20- 6-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
.....του με ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).