



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

Καλλιθέα, 4/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3550

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 3/9/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. /1-8-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. /1-8-2014 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 3/11/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ' αριθμ. /1.08.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. /29.07.2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Η ανάκληση - τροποποίηση αφορά ποσό 22.836 \$ (το οποίο χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, ως αποζημίωση εξωτερικού, όπως προκύπτει και από την βεβαίωση αποδοχών που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή)
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, απέρριψε το ως άνω αίτημα επειδή το δικαίωμα επιστροφής του φόρου έχει παραγραφεί .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, την ακύρωση του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου, την έκπτωση του ως άνω επιδόματος- αποζημίωσης από το φορολογητέο καθαρό εισόδημα και την νομιμότοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ή παρακρατηθέντος φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Από συγγνωστή πλάνη στή συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2005 συμπεριέλαβε ως εισόδημα από αποζημίωση εξωτερικού ποσό 22.836 \$ και δηλώθηκε ως αυτοτελώς φορολογηθέν και γιά το οποίο παρακρατήθηκε φόρος ποσού 2.881 \$.
- Η παρακράτηση τού φόρου επί της αποζημίωσης εξωτερικού βάσει τού άρθρου 4 παρ. 5 τού Συντάγματος είναι μη νόμιμη.
- Η χορηγούμενη αποζημίωση εξωτερικού βάσει τού Ν.2685/1999 δέν θεωρείται φορολογητέο εισόδημα.
- Η τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής τού φόρου πού καταβλήθηκε βάσει της ανακληθείσας δηλώσεως ή της με επιφύλαξη υποβληθείσας αρχίζει από την αποδοχή αυτών, και συγκεκριμένα εντός του 2014.

Επί της από 3-9-2014 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:

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν .4174/2013 (έναρξη ισχύος από 01.01.2014) ορίζεται: « Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. » (σχετική ΠΟΛ. 1174/2014 Εγκύκλιος Γ.Γ.Δ.Ε.)

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις του ν.2238/94 και συγκεκριμένα στο άρθρο 84 παρ.1 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περ.21 του ν. 4254/2014, ορίζεται: «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 στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «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. »

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η αίτηση για ανάκληση- τροποποίηση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 υποβλήθηκε την 29/07/2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./3-9-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του,
Α.Φ.Μ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό επιστροφής για το οικονομικό έτος 2005: 184,81 ευρώ.

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

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΚΙΩΡΑΣ 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 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).