



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9563608

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 08.12.2014

Αριθμός απόφασης: 3990

**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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά των υπ' αριθ. ειδοποίησης ....., ....., ..... και ..... εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Των υπ' αριθ. ειδοποίησης ....., ....., ..... και ..... εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**6.** Την από 08.12.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... 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 το υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2003 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 2.713,95 €.

Με το υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2004 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 2.857,82 €.

Με το υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2005 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 3.908,88 €.

Με το υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2006 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 4.710,94 €.

Με το υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2007 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 5.521,86 €.

Οι ως άνω δηλώσεις υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2011 δυνάμει του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 4002/2011, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των ΠΟΛ. 1184/2011 και ΠΟΛ. 1241/2011, σύμφωνα με το οποίο οι υπόχρεοι φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, οι οποίοι δεν είχαν υποβάλει δήλωση μπορούσαν μέχρι την 30<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους 2011 να υποβάλουν αρχικές δηλώσεις για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2010, χωρίς την επιβολή πρόσθετου φόρου ή προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ εσφαλμένως εκκαθάρισε τις ανωτέρω δηλώσεις δίχως να λαμβάνει υπόψη της τα ποσά του φόρου που είχαν παρακρατηθεί από τον εργοδότη του, δυνάμει του άρθρου 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995 και της ΠΟΛ. 1068/2012.

2) Τα εκδοθέντα εκκαθαριστικά αντίκεινται στα άρθρα 4 παρ. 1 και 5 και 78 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος και τις κατοχυρωμένες από αυτά αρχές της καθολικότητας, νομιμότητας και της ισότητας του φόρου και στο άρθρο 1 του Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α. λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 του ν. 4002/2011 ορίζεται ότι: «Υπόχρεοι φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ανακριβή δήλωση για την καταβολή ή μη φόρων, τελών ή εισφορών υπέρ του Δημοσίου μπορούν μέχρι 30 Δεκεμβρίου 2011 να υποβάλουν αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2010, χωρίς την επιβολή πρόσθετου φόρου ή προστίμου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2238/1994 «Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. ... Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995 «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 91 του ν. 2362/1995 «Επιφυλασσομένη κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από

το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 94 του ν. 2362/1995 «Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιστασεται για συμψηφισμό. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών «... κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης», ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου, στην προκειμένη περίπτωση, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1068/2012 έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ. 408/2011 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Σύμφωνα μ' αυτή, το Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Α') γνωμοδότησε ομόφωνα ότι δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2005, που καταβλήθηκε το έτος 2004, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από την εκκαθάριση της εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 που υποβλήθηκε στις 25-6-2009, δηλαδή μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

**Επειδή**, με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου οικ. ετών 2003-2007, με τον φόρο που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων ετών, οι οποίες υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα και συγκεκριμένα μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής τους.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθμ πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ: .....

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

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).