



**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 02/01/2015

Αριθμός απόφασης: 3

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 12.11.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας επί της υπ' αριθ. /20.08.2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2004 έως 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας επί της υπ' αριθ. /20.08.2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2004 έως 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22.12.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12.11.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου μέχρι την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα της προσφεύγουσας περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την από 20/08/2014 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2004 έως 2007 και επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου.

Η τροποποιητική δήλωση αφορά μείωση των δηλωθέντων (με τις αρχικές δηλώσεις) φορολογητέων εισοδημάτων κατά τα ποσά που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια, τα οποία χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα, ως καθηγήτρια του, κατά τα έτη 2003, 2004, 2005 και 2006.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, ισχυριζόμενη ότι η απαλλαγή του επιδόματος βιβλιοθήκης από τη φορολογία εισοδήματος έχει κριθεί με την υπ' αριθ. 29/2014 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

Επειδή, για τη νόμιμη άσκηση προσφυγής που στρέφεται κατά τεκμαιρόμενης απορρίψεως ενδικοφανούς μέσου δεν απαιτείται να έχει παρέλθει άπρακτη η προθεσμία εντός της οποίας υποχρεούται να αποφανθεί το αρμόδιο όργανο επί του ενδικοφανούς μέσου, αλλά αρκεί να συμπληρωθεί η προθεσμία αυτή μέχρι της συζητήσεως της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου ή να εκδοθεί η επί του ενδικοφανούς μέσου απόφαση.

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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. » (Σχ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες 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 διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94: «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 διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85): «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 προβλέπεται 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».

Επειδή, εν προκειμένω, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2004 - 2007 υποβλήθηκε την 20/08/2014

Επειδή, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας που ορίζεται με τις προαναφερθείσες διατάξεις, και ως εκ τούτου η απαίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του φόρου έχει παραγραφεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **12/11/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ: λόγω παραγραφής.

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

Χρήση 2003 (Οικ. Έτος 2004): Τελικό χρεωστικό 5.595,41 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοπ. /22.09.2004 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2004 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας – Αγ. Στεφάνου.

Χρήση 2004 (Οικ. Έτος 2005): Τελικό χρεωστικό 10.367,22 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοπ. /31.08.2005 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2005 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας – Αγ. Στεφάνου.

Χρήση 2005 (Οικ. Έτος 2006): Τελικό χρεωστικό 4.828,75 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοπ. /30.06.2006 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2006 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας – Αγ. Στεφάνου.

Χρήση 2006 (Οικ. Έτος 2007): Τελικό χρεωστικό 3.443,22 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοπ. /13.07.2007 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2007 (ΑΧΚ) της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας – Αγ. Στεφάνου.

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).