



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

Καλλιθέα, 17/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1084

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, κατοίκων ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επί της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επί της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 26/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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' αριθμ. πρωτ. απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας στην υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί συμψηφισμού του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών που αναγράφεται στις βεβαιώσεις αποδοχών οικονομικού έτους 2010 κατά την εκκαθάριση της κοινής, με τη σύζυγό του, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 03/09/2014.

Πιο συγκεκριμένα, με το από 06/11/2014 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικονομικού έτους 2010, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 10.806,53 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλαν εκπρόθεσμα οι προσφεύγοντες, δήλωσαν τα ατομικά καθαρά τους εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, ύψους 31.339,88 ευρώ και 24.620,22 ευρώ, όπως αυτά προέκυψαν από τις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών των εργοδοτών τους, καθώς και τα ποσά των φόρων που αναλογούσαν και παρακρατήθηκαν στα παραπάνω ποσά, ύψους 4.468,96 ευρώ και 3.203,17 ευρώ. Ωστόσο κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας δε λήφθηκαν υπόψη τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων, με αποτέλεσμα να προκύψει για τους προσφεύγοντες συνολικό ποσό κύριου φόρου 7.109,56 ευρώ (4.165,19 ευρώ για τον προσφεύγοντα και 2.944,37 ευρώ για την προσφεύγουσα) και να καταθέσει ο προσφεύγων τη με αριθμ. πρωτ. αίτηση-αξίωση για επιστροφή του φόρου.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος παραπέμποντας στην υπ' αριθμ. Δ 12 Α 1160069 ΕΞ 21/11/2012 απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία είχε δοθεί σε παρόμοια περίπτωση μετά από ερώτημα της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και του υπ' αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. αίτησής τους προς τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το θέμα του συμψηφισμού των παρακρατηθέντων φόρων με τον κύριο φόρο που προκύπτει από εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση δε ρυθμίζεται ειδικά από το νομοθέτη, καθώς οι παρ. 2 και 9 του άρθρου 9 του ν. 2238/94 αναφέρεται ρητά σε δαπάνες και όχι σε παρακρατούμενους φόρους.
- Το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος για την αρχή της νομιμότητας του φόρου απαγορεύει στη Φορολογική Διοίκηση να συμπληρώνει αυθαίρετα νομικά κενά, όπως π.χ. υπάγοντας στην εξαίρεση του αρθρ. 9 του ν. 2238/94 και τους εκπρόθεσμους δηλωθέντες

παρακρατούμενους φόρους.

- Ο νομοθέτης έχει προβλέψει ρητά με το άρθρο 1 του ν. 2523/97 την επιβαλλόμενη ποινή σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
- Παραβιάζεται η αρχή της απαγόρευσης της διπλής φορολογίας, καθώς τους επιβάλλεται για δεύτερη φορά φόρος στα εισοδήματά τους που έχουν φορολογηθεί στο παρελθόν.
- Η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 7 του ν. 2238/94 αναφέρεται αποκλειστικά στην αξίωση για επιστροφή του φόρου, κάτι για το οποίο οι προσφεύγοντες ουδεμία απαίτηση έχουν, και όχι στην απαγόρευση της έκπτωσης των παρακρατηθέντων φόρων.

Επειδή, με την παρ. 41 του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) όπως προστέθηκε με την περίπτωση 21 της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2., ορίζεται ότι 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 παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 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. 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, όπως αναφέρεται και στα με αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1083618 ΕΞ 2014 / 30-05-2014 και Δ12Α1178060ΕΞ 2013 / 18-11-2013 έγγραφα της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με την 408/2011 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Εξωτερικών, κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1068/14.3.2012 και έχει εφαρμογή για φορολογικά έτη προ εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου, με κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 στις 03/09/2014, εκπρόθεσμα και αφού είχαν παρέλθει τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί, έχουν ισχύ οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 19/12/2014 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ: και, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό Χρεωστικό: 10.806,53 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2010 (Α.Χ.Κ. .../...) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).