



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

Καλλιθέα, 17-03-2015

Αριθμός απόφασης: 1089

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με υπ' αρ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ.πρωτ..... αίτησής του περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ.πρωτ. αίτησής του προσφεύγοντα περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αρ.πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου δεν έγινε δεκτό το αίτημά του για επιστροφή του φόρου που προέκυψε από την απόεκκαθάριση της από τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 η οποία υποβλήθηκε προς διόρθωση του παρακρατηθέντος φόρου, ποσού 13.706,26 € του προσφεύγοντα οικονομικού έτους 2009, ήτοι 10.000,00 €.

Ο προσφεύγων, με την με αρ..... εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, δήλωσε στον κωδικό 605 «Φόροι **20%** (άρθρο **58** Κ.Φ.Ε.) και **15%** (παρ. 3 άρθρου 7 ν.2753/1999) που παρακρατήθηκαν» ποσό ύψους 13.706,26 ευρώ. Κατά την καταχώρηση της εν λόγω δήλωσης από λάθος μηχανογράφησης πληκτρολογήθηκε στον κωδικό 605 το ποσό 3.706,26 ευρώ αντί του ορθού των 13.706,26 ευρώ. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στις τροποποιητική δήλωση προς διόρθωση του παρακρατηθέντος φόρου ποσού 13.706,26 ευρώ, η οποία εκκαθαρίστηκε στις

Κατόπιν, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αρ. πρωτ.... αίτηση, αιτούμενος την επιστροφή του φόρου, ποσού 10.000,00 ευρώ(12.819,01 τελικό πιστωτικό - 2.819,01 αρχικό πιστωτικό), που προέκυψε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την με αρ..... τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2009. Με την υπ'αρ..... αρνητική απάντηση επί της ως άνω αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αρνήθηκε την επιστροφή του εν λόγω φόρου επικαλούμενος την διάταξη του άρθρου 8 παράγραφος 15 του ν. 3842-2010, σύμφωνα με την οποία *«η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης»* και ως εκ τούτου *«το αναλογούν ποσό φόρου δε δύναται να επιστραφεί»*.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την επιστροφή του ποσού των 10.000,00 ευρώ, σε εκτέλεση του εκδοθέντος ήδη τίτλου πληρωμής «Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος», ισχυριζόμενος ότι η άρνηση επιστροφής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών να προβεί στην επιστροφή του φόρου με την επίκληση της παρ. 5 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010 και της παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής της απαιτήσεως του δεν είναι σύννομη, αφού είναι αντίθετη τόσο με το άρθρο 90 παρ.6 του Ν.2362/95, όσο και με την περ. β' του άρθρου 93 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 15 του ν. 3842/2010 «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 6 του ν. 2362/1995 (δημοσίου λογιστικού) «Χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, που έχει αναγνωρισθεί σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία περί Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ή που έχει βεβαιωθεί με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή για την οποία έχει εκδοθεί τίτλος πληρωμής, υπόκειται σε παραγραφή πέντε ετών, που αρχίζει από την αναγνώριση ή την τελεσιδικία ή την έκδοση του τίτλου πληρωμής, αντίστοιχα».

Έτι περαιτέρω, η διάταξη του άρθρου 93 περ. β' του ν. 2362/1995 ορίζει «Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο:

α) Με την υποβολή της υποθέσεως στο δικαστήριο ή σε διαιτητές, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από την τελευταία διαδικαστική πράξη των διαδίκων, του δικαστηρίου ή των διαιτητών.

β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή».

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση στις 14-03-2012 χωρίς να τροποποιεί τα δεδομένα της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης παρά ζήτησε έμμεσα την επιστροφή του φόρου ο οποίος δεν του επιστράφηκε ως όφειλε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή του.

Επειδή, εν προκειμένω η ως άνω τροποποιητική, η οποία υπεβλήθη σε χρόνο που δεν είχε επέλθει η παραγραφή, εξομοιώνεται με αίτημα του προσφεύγοντα για καταβολή αχρεωστήτως φόρων και ως εκ τούτου η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει το αίτημα ήτοι 14/03/2012, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων.

Επειδή, η τροποποιητική δεν εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια υπηρεσία εντός της τριετίας του χρόνου παραγραφής, η ενέργεια αυτή ισοδυναμεί με τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση σε αίτημα του προσφεύγοντα και συνεπώς, εφόσον η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απάντησε, η παραγραφή στο συγκεκριμένο αίτημα του προσφεύγοντα αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως, ήτοι 14/09/2012.

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων προβλήθηκε με δύο αιτήσεις, αρχικά με την από 14/03/2012 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και εν συνεχεία με την υπ' αρ.10-11-2014 αίτηση του προσφεύγοντα περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρου, της οποίας η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών προσβάλλεται με την υπό κρίση προσφυγή ,η μη παραγραφή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, της αρχικής αίτησης παρέλκει την παραγραφή της δεύτερης αίτησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα με Α.Φ.Μ.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α.

Γεώργιος Κακιώρας

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).