



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

Καλλιθέα, 01/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1289

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ.-/...-...-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ.-/...-...-2014 αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμ. πρωτ.-/...-...-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ.-/...-...-2014 αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις ...-...-2010 την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, στην οποία δήλωσε συνολικό εισόδημα €22.187,00, ήτοι

εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού €20.687,00 και χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων ύψους €1.500,00. Επιπλέον, δήλωσε δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτου ποσού €48.162,00, η οποία δεν καλύπτεται πλήρως από το ως άνω δηλωθέν εισόδημα. Συνεπώς, στο από ...-...-2010 και με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, υπολογίσθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού €25.975,00 (€48.162,00 - €22.187,00). Βάσει του ως άνω εκκαθαριστικού, προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο ύψους €11.416,50.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις ...-...-2010 την υπ' αριθμ. πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, δηλώνοντας ποσό ανάλωσης κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν του φόρου ύψους €31.889,25, ώστε να καλύψει την ως άνω δαπάνη του αυτοκινήτου. Βάσει της εν λόγω δήλωσης, εκδόθηκε το από ...-...-2011 και με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα, βάσει του οποίου προκύπτει ότι μέρος του ως άνω ποσού ανάλωσης (€11.098,18) δεν λήφθηκε υπόψιν για την κάλυψη της δαπάνης, συνεπώς προστέθηκε ως διαφορά τεκμηρίων. Βάσει του ως άνω εκκαθαριστικού, προέκυψε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό υπόλοιπο ύψους €3.345,82.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις ...-...-2014 την υπ' αριθμ. δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, δηλώνοντας νέο ποσό ανάλωσης ύψους €27.376,48, το οποίο, βάσει του με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικού σημειώματος, λήφθηκε υπόψιν για την κάλυψη της δαπάνης, οπότε δεν υπολογίσθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων και προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο ύψους €439,61.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε στις ...-...-2014 την με αριθμ. πρωτ. αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. με την οποία ζητά να μάθει γιατί δεν γίνεται να συμψηφιστεί το ποσό επιστροφής που προέκυψε από το νέο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2010 με την εκκαθάριση του οικονομικού έτους 2014. Επί αυτής της αίτησης, εκδόθηκε η από ...-...-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος περί συμψηφισμού του ποσού επιστροφής που προέκυψε βάσει της νέας εκκαθάρισης οικονομικού έτους 2010 με την εκκαθάριση οικονομικού έτους 2014, λόγω παραγραφής της απαίτησης του προσφεύγοντος κατά του Δημοσίου προς επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ./...-...-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./...-...-2014 αίτησής του, ισχυριζόμενος ότι:

- Δεν γνώριζε για το τεκμήριο του αυτοκινήτου ούτε του εξήγησε κάποιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. πώς γίνεται η ανάλωση κεφαλαίου ώστε να συμπληρώσει ορθά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.
- Ο φόρος που προκύπτει δεν είναι πραγματικός γιατί προκύπτει βάσει τεκμηρίου, το οποίο μπορεί ο ίδιος να καλύψει.
- Οι υπάλληλοι στη Δ.Ο.Υ. δεν τον ενημέρωσαν ότι υπήρχε προθεσμία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης.
- Δεν ήταν ποτέ αφερέγγυος στις οικονομικές του υποχρεώσεις στη Δ.Ο.Υ..

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική

Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.15 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010, 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 ελέγχου 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 της παρ.2 του άρθρου 90 του Ν.2362/1995 ορίζεται ότι «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 94 του Ν.2362/1995 «η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε στις ...-...-2014 την υπ' αριθμ. δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 βάσει της οποίας εκδόθηκε το με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα του οικείου οικονομικού έτους με το οποίο προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο ύψους €439,61, μειωμένο κατά €2.906,21 συγκριτικά με το προηγούμενο χρεωστικό υπόλοιπο βάσει του από 18.02.2011 εκκαθαριστικού του οικείου οικονομικού έτους ύψους €3.345,82.

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων, η απαίτηση του προσφεύγοντος προς επιστροφή ή συμψηφισμό του εν λόγω ποσού με τρέχουσες οφειλές του έχει παραγραφεί, καθώς έχει παρέλθει η ως άνω τριετής προθεσμία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

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).