



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 02/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3542

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β', 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του **υπ'αριθμ. ειδοποίησης/05-03-2015** εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρο 18 ν.3758/2009) της Δ.Ο.Υ. (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2008 που εκδόθηκε βάσει της **υπ'αριθμ..... 1^{ης}** τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το **υπ'αριθμ. ειδοποίησης/05-03-2015** εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρο 18 ν.3758/2009) της Δ.Ο.Υ.

..... (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2008 που εκδόθηκε βάσει της **υπ'αριθμ..... 1^{ης}** τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την από ../09/2015 εισήγηση του Α3 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/05-03-2015** εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρο 18 ν.3758/2009) της Δ.Ο.Υ. (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2008 που εκδόθηκε βάσει της **υπ'αριθμ..... 1^{ης}** τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά ποσού **1.000,00 ευρώ**.

Η ως άνω **υπ'αριθμ..... 1^η** τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. από τον προσφεύγοντα κατόπιν προσκλήσεως αυτού , προκειμένου να δηλωθεί η πρόσθετη αμοιβή ποσού **25.213,62 €** που έλαβε ο προσφεύγων από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας Υ.Α. ΚΑ/679/96 του κατά το έτος 2007.

Συγκεκριμένα με το υπ'αριθμ...../30-09-2014 πληροφοριακό δελτίο της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου και εν συνεχεία στην Δ.Ο.Υ.(με το υπ'αριθμ...../29-10-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ.) ότι κατόπιν της υπ'αριθμ.....εισαγγελικής παραγγελίας του Επικούρου Εισαγγελέα Διαφθοράς διενεργήθηκε έλεγχος στους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ)του και προέκυψε ότι οι καθηγητές του εν λόγω Πανεπιστημίου εισέπραξαν αμοιβές από τον λογαριασμό του ΕΛΚΕ χωρίς να δηλώσουν τις αμοιβές αυτές στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών. Κατόπιν αυτού απεστάλη από την Δ.Ο.Υ., η υπ'αριθμ...../04-12-2014 πρόσκληση στον προσφεύγοντα , ο οποίος έλαβε πρόσθετες αμοιβές από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας Υ.Α.ΚΑ/679/96 του, προκειμένου να προβεί σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2006, 2007,2008 2009 και 2010 .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του , να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί το **υπ'αριθμ.ειδοποίησης...../05-03-2015** εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2008 , καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου, και να του επιστραφεί νομιμοτόκως από την κατάθεση της εν λόγω προσφυγής το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε αχρεωστήτως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η τροποποιητική-ανακλητική δήλωση, την οποία κλήθηκε να υποβάλλει, δεν υποβλήθηκε

νομίμως καθόσον κατατέθηκε μετά από την συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής του Δημοσίου να εκδώσει φύλλο ελέγχου ενόψει του γεγονότος ότι δεν προκύπτει από τον φορολογικό φάκελο, ούτε επικαλείται το Δημόσιο ότι η φορολογική εγγραφή είχε οριστικοποιηθεί πριν από την υποβολή της.

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη και ακυρωτέα καθότι δεν φορολογήθηκε αυτοτελώς με ποσοστό 20% η πρόσθετη αμοιβή του και δεν αφαιρέθηκε η παρακράτηση φόρου που έγινε σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν.2238/1994.

Α)Ως προς τον ισχυρισμό περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή στην παρ.4 περ.β του άρθρου 84 του ν.2238/1994(όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ, Α276) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ.ιγ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006) ορίζεται : «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή στην παρ.6 του άρθρου 13 της ΠΟΛ 1057/15-03-2007(Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του Ν. 3522/2006 που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων) ορίζεται :

« Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η περίπτωση β΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής.

Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία. Η έναρξη ισχύος της ανωτέρω διάταξης ορίζεται, σύμφωνα με την περίπτωση ιγ΄ του άρθρου 39 του νόμου αυτού, από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ, Α276) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ.1΄ του άρθρου 39 του ιδίου νόμου για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από 22.12.2006 και μετά) ορίζεται : « Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή εν προκειμένω με το υπ'αριθμ...../30-09-2014 πληροφοριακό δελτίο της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελέγχου ότι κατόπιν της υπ'αριθμ.....εισαγγελικής παραγγελίας του Επικούρου Εισαγγελέα Διαφθοράς διενεργήθηκε έλεγχος στους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας (ΕΛΚΕ)του (.....) και προέκυψε ότι οι καθηγητές του εν λόγω Πανεπιστημίου εκ των οποίων και ο προσφεύγων , εισέπραξαν αμοιβές από τον λογαριασμό του ΕΛΚΕ χωρίς να δηλώσουν τις αμοιβές αυτές στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών .

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις το ως άνω πληροφοριακό δελτίο της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο που περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατόπιν διαβίβασης του από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου, την 05/11/2014 (αριθμ.πρωτ. Δ.Ο.Υ..... /05-11-2014) και μέσω του οποίου εξακριβώθηκε ότι ο προσφεύγων στο οικονομικό έτος 2008 έλαβε ως πρόσθετη αμοιβή ποσό **25.213,62 €** από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας Υ.Α. ΚΑ/679/96 του η οποία δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου η υπό κρίση περίπτωση εμπίπτει στις προαναφερθείσες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 γεγονός που συνεπάγεται ότι η υπόθεση παραγράφεται εντός δεκαετίας σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994. Συνεπώς το προσβαλλόμενο **υπ'αριθμ.ειδοποίησης...../05-03-2015** εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς κοινοποιήθηκε εντός των ορίων παραγραφής και ο επικαλούμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου στην υπό κρίση περίπτωση απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β)Ως προς τον ισχυρισμό περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη ορθού υπολογισμού του φόρου επί της πρόσθετης αμοιβής

Επειδή οι αμοιβές που καταβάλλονται στους καθηγητές των ΑΕΙ και ΤΕΙ από τους Ειδικούς Λογαριασμούς επιστημονικής Έρευνας των ΑΕΙ και ΤΕΙ, με βάση ιδιωτικά συμφωνητικά παροχής υπηρεσιών που έχουν συνάψει με τις επιτροπές Ερευνών, που διοικούν και διαχειρίζονται τους παραπάνω λογαριασμούς, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (Σχ. ΓΝΣ 354/2003 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1141/2001).

Επειδή στην παρ.1 περ.γ του άρθρου 57 του ν.2238/1994 ορίζεται : «Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές με συντελεστή, ο οποίος ορίζεται σε 20% (είκοσι τοις εκατό). Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομίσθιων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).».

Επειδή στην παρ.43 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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.2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995 (περί Δημοσίου Λογιστικού) ορίζεται : «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 1165/1918 του Τελωνειακού Κώδικα, όπως ισχύει. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.».

Επειδή στο άρθρο 94 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται :« Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό...».

Επειδή στην ΠΟΛ 1068/14-03-2012 με την οποία κοινοποιείται η με αριθμο 408/2011 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών αναφέρεται :«...το Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Α') γνωμοδότησε ομόφωνα ότι δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικονομικού έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος της οικονομικού έτους 2005, η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-6-2009 δηλαδή μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.».

Επειδή στις παρ.4,5 και 6 του με αρ.πρωτ.Δ12Α 1165279 ΕΞ 2014/12.12.2014 εγγράφου της Διεύθυνσης Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας του Υπουργείου Οικονομικών (Συμψηφισμός παρακράτησης φόρου εισοδήματος σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) αναφέρεται:

«4.Με τα αριθ.πρωτ.1075821/2006/Α0012/22.09.2004, 1096800/2440/Α0012/22.12.2004, Δ12Α1125816ΕΞ/12.09.2012, Δ12Α1160069ΕΞ/21.11.2012, Δ12Α1174647ΕΞ/14.12.2012, Δ12Α1090026ΕΞ/31.05.2013 και Δ12Α1178060ΕΞ/18.11.2013 έγγραφα έγινε δεκτό ότι η αξίωση Φυσικού ή νομικού προσώπου για επιστροφή (ή συμψηφισμό) προκαταβληθέντος και παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος, παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε να υποβληθεί η αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δε τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1η του επόμενου (έτους) από το οικείο οικονομικό έτος.

5. Εξάλλου, με το Δ12Α 1026255 ΕΞ/13.02.2013 έγγραφο διευκρινίστηκε ότι οι αρχικές δηλώσεις, οι οποίες υποβλήθηκαν βάσει των διατάξεων του ν.4002/2011 δεν θεωρούνται αρχικές εμπρόθεσμες και εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 περί παραγραφής.

6. Επισημαίνεται ότι, η υπηρεσία μας αναγνωρίζοντας τη σοβαρότητα των περιπτώσεων όπου φυσικά ή νομικά πρόσωπα ζητούσαν κατά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

την έκπτωση παρακρατηθέντων ή προκαταβληθέντων φόρων και προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση αυτών των θεμάτων σε όλες τις Δ.Ο.Υ. για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης, έκρινε σκόπιμο (με αφορμή ερώτημα της Δ.Ο.Υ Α'), να ζητήσει τη συνδρομή του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, το οποίο μετά την παρέλευση ικανού χρονικού διαστήματος και αφού μελέτησε τα πραγματικά περιστατικά έλαβε μια συγκεκριμένη νομική θέση, η οποία αποτυπώθηκε στην 408/2011 γνωμοδότησή του. Κατά συνέπεια, με την ΠΟΛ.1068/14.3.2012, δεν εκδόθηκε μια απλή διοικητική θέση, αλλά κοινοποιήθηκε γνωμοδότηση της αρμόδιας αρχής για την νομική υποστήριξη της υπηρεσίας μας και κατ' επέκταση για την επίλυση θεμάτων ιδιαίτερης νομικής φύσης, γνωμοδότηση που έγινε αποδεκτή από την πολιτική ηγεσία.».

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 18 του ν.3758/2009 ορίζεται :

«α.Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

2. Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 €) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 €) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 €), ...».

Επειδή εν προκειμένω , σύμφωνα με την από 11/12/2014 βεβαίωση του (.....), ο προσφεύγων στο οικονομικό έτος 2008 έλαβε ως πρόσθετη αμοιβή ποσό **25.213,62 €** από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας Υ.Α. ΚΑ/679/96 του εν λόγω Πανεπιστημίου, στην οποία παρακρατήθηκε φόρος 20% ποσού **5.042,73 €**.

Επειδή η ως άνω πρόσθετη αμοιβή θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών του οικ. έτους 2008 και δεν φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20% ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή η ως άνω αμοιβή καταβλήθηκε κατά την χρονική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 και δηλώθηκε μεταγενέστερα με την απόεκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, η απαίτηση από τον παρακρατηθέντα φόρο επ' αυτής, δεν αντιτάσσεται σε συμψηφισμό κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης λόγω της προβλεπόμενης από τις προαναφερθείσες διατάξεις παραγραφής της κατά τον χρόνο εκκαθάρισης(05/03/2015). Ως εκ τούτου

ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη συμψηφισμού του παρακρατηθέντος φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή βάσει των προαναφερθέντων, το δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος όπως αυτό εμφανίζεται στην **υπ'αριθμ..... 1^η** τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, ανέρχεται στο ποσό των **60.166,33 ευρώ**. Ως εκ τούτου στο ποσό των **60.166,33 ευρώ** επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσού **1.000,00 ευρώ** όπως ρητώς ορίζεται στις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 18 του ν.3758/2009 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:..... .

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

Οικονομικό Έτος 2008:

Έκτακτη εισφορά : 1.000,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδ/σης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων οικον. έτους 2008 (Αριθμ.Χρημ.Κατ/σης) της Δ.Ο.Υ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΜΑΡΤΙΝΗ ΑΝΝΑ**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).