



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3848

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' 865, 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 30/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «...», όπως ήδη μετονομάστηκε σε «...», ΑΦΜ ..., με έδρα στα Ιωάννινα, οδός ... κατά της με αριθμ. πρωτ. .../...-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων που αφορά τη χρήση 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ. .../...-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων που αφορά τη χρήση 2009 και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/09/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «...», όπως ήδη μετονομάστηκε σε «...», ΑΦΜ ..., 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 τη με αριθμ. πρωτ. .../-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί του με αρ. πρωτ. .../-2015 εγγράφου της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του παρακρατηθέντος φόρου ελευθέρων επαγγελματιών οικ. έτους 2010 ύψους 28.595,86 €, που η προσφεύγουσα απέδωσε στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και δεν συμψηφίστηκε με το φόρο εισοδήματος στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικ. έτους 2010.

Ο εν λόγω φόρος ελευθέρων επαγγελματιών είχε αποδοθεί από την προσφεύγουσα για οφειλόμενες αμοιβές προς αυτή με την υποβολή προσωρινών δηλώσεων απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου. Ωστόσο το ορθό θα ήταν η παρακράτηση και η απόδοση του εν λόγω φόρου να είχε γίνει από τις επιχειρήσεις που μέσα στη χρήση 2009 της ανάθεσαν κάποιες μελέτες και κατέβαλαν αμοιβές προς αυτή για την εκπόνηση αυτών. Προς τούτο δεν ήταν δυνατός ο συμψηφισμός του φόρου που απέδωσε για λογαριασμό της η προσφεύγουσα κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της οικ. έτους 2010 κι ως εκ τούτου ο εν λόγω φόρος κατέστη αχρεωστήτως καταβληθείς.

Σύμφωνα με τη προσβαλλόμενη πράξη, η αξίωση της προσφεύγουσας, η οποία προβλήθηκε με το με αρ. πρωτ. .../-2015 έγγραφό της, αφενός έχει υποπέσει σε παραγραφή και αφετέρου αφορά και περαιωμένη χρήση. (Ν. 3888/2010)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η αξίωση της προσφεύγουσας για επιστροφή του επίμαχου ποσού δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή καθώς το ποσό αυτό κατέστη αχρεωστήτως καταβληθέν μόλις την ...04/2011 οπότε και εκδόθηκε σχετικό έγγραφο από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων περί αδυναμίας συμψηφισμού του.
- Η αναζήτηση του επίμαχου ποσού δεν υπάγεται στη ρύθμιση του άρθρου 7 του Ν. 3888/2010 (περαίωση) και ως εκ τούτου εσφαλμένα απορρίφθηκε η αίτηση της περί επιστροφής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994: «*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 της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995: «*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 τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 91 του Ν. 2362/1995: «...Επιφυλασσομένη κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής...».

Επειδή στο με το με αρ. πρωτ.: Δ12Β 1014383 ΕΞ 2014/23.1.2014 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, που έχει ως θέμα το χρόνο παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου εισοδήματος κατά του Δημοσίου για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, αναφέρεται ότι: «...Κατά συνέπεια, η αξίωση επιστροφής φόρου εισοδήματος κατά του Δημοσίου για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούν τη χρήση 2009 (οικονομικό 2010) έχει παραγραφεί, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί αναστολής και διακοπής της παραγραφής των απαιτήσεων κατά του Δημοσίου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 140 του Ν. 4270/2014 από την έναρξη ισχύος του οποίου καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του Ν. 2362/1995 : «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ" αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή. ...» και του άρθρου 141 : «Η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη, με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διάταξης του νόμου αυτού....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 143 του Ν. 4270/2014 : «Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο:....β. Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αίτησης για την πληρωμή της απαίτησης, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαίτησης αρχής...»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με την οποία ζήτησε να τις επιστραφεί ο επίμαχος αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος ελευθέρων επαγγελματιών οικ. έτους 2010 στις ...-03-2014, ημερομηνία κατά την οποία η αξίωση της είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις. Συνεπώς η αίτηση της αυτή (αρ. πρωτ. .../...-03-2014) δεν ήταν δυνατόν να διακόψει τη παραγραφή της χρηματικής της απαίτησης.

Επειδή εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Ν. 3888/2010: «Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος συνεπάγεται αυτοδίκαια και την περαίωση ως ειλικρινών των ανέλεγκτων υποθέσεων των λοιπών φορολογικών αντικειμένων, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις επόμενες παραγράφους...».

Επειδή με το με αριθ. .../2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν.3888/2010 η προσφεύγουσα περαίωσε τις χρήσεις 2007,2008 και 2009 και εξόφλησε τις οφειλές που προέκυψαν από αυτή τη περαίωση. Η περαίωση αυτή φέρει τη θέση οριστικής φορολογικής εγγραφής με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατόν να ικανοποιηθεί το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος χρήσης 2009 της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

της με αριθμ. πρωτ. .../-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί του με αρ. πρωτ. .../-2015 αιτήματος της προσφεύγουσας .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).