



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 24/12/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:309

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

ΦΑΞ : 2313333258

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 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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής

Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» χήρας «.....» , ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της με αριθμ. Πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ. ».....» αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ «.....»

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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:

Στις «.....» η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 δηλώνοντας στον κωδικό 391 το ποσό των 7515 € ως καθαρό ποσό από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης. Το ποσό αυτό, το οποίο προκύπτει και από την από 12.07.11 βεβαίωση αποδοχών του Γερμανικού Συνταξιοδοτικού Φορέα, μεταφέρθηκε λάθος (όπως αναφέρει η Δ.Ο.Υ «.....» στην προσαλλόμενη απάντηση της) κατά την καταχώρηση των στοιχείων της δήλωσης από τη ΓΓΔΕ και εμφανίστηκε ως 17515 € αντί του ως άνω αναφερόμενου ορθού ποσού των 7515 €.

Στις «.....» εκδόθηκε από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2011 με συνολικό ποσό πληρωμής 1396,43 € λόγω του ότι κατόπιν της λανθασμένης εισαγωγής στοιχείων η προσφεύγουσα φορολογήθηκε για εισόδημα 17515 €.

Την «.....» , τέσσερα σχεδόν έτη μετά την έκδοση του ως άνω εκκαθαριστικού , η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ «.....» την υπ'αριθμ. Πρωτ. ».....» αίτηση της με την οποία ζητούσε την αποκατάσταση της φορολογικής της εικόνας όπως αυτή προέκυψε λόγω της λανθασμένης καταχώρησης.

Η Δ.Ο.Υ «.....» με την υπ'αριθμ. πρωτ. «.....» απάντηση της, απέρριψε το αίτημα της φορολογούμενης με τον ισχυρισμό ότι αυτό δεν υποβλήθηκε μέσα σε διάστημα τριών ετών, χρονική περίοδος μέσα στα πλαίσια της οποίας , κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 84 παρ.7 Ν.2238/1994, είχε τη δυνατότητα να υποβάλει τροποποιητική δήλωση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης και την επιστροφή του φόρου που εσφαλμένα της καταλογίστηκε επικαλούμενη ότι :

Α) Ουδέποτε δηλώθηκε από την ίδια στον κωδικό 391 το ποσό των 17515 €, το δε ποσό φόρου που προέκυψε δεν οφείλεται σε δική της ενέργεια ή παράλειψη αλλά σε παραδρομή των μηχανημάτων ή της διοίκησης , η οποία αναγνωρίζει το λάθος της αναφερόμενη σε « λάθος εισαγωγή στοιχείων »

Β) Η ίδια αντιμετωπίζει προβλήματα υγείας και έλειψε μεγάλο χρονικό διάστημα στη Γερμανία για να έχει τη βοήθεια του τέκνου της. Περαιτέρω το έτος 2012 άλλαξε διεύθυνση κατοικίας και συνεπακόλουθα Δ.Ο.Υ αλλά και λογιστή. Η δε αλλαγή διεύθυνσης της ευθύνεται κυρίως για τη μη έγκαιρη γνώση ύπαρξης του εκκαθαριστικού οικ. Έτους 2011 το οποίο, όπως ισχυρίζεται, δεν έλαβε ποτέ

Γ) Η μη έγκαιρη αντίδραση της δεν οφείλεται σε δική της παραδρομή ή ανοχή αλλά στο ότι δεν γνώριζε την ύπαρξη του φόρου δίχως δική της υπαιτιότητα.

Επειδή σε περίπτωση που το λάθος εκκαθάρισης της δήλωσης οφείλεται σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας υποβάλλεται αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και ζητείται εκ νέου εκκαθάριση

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 90 Ν.2362/1995 «οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία , εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 7 του Ν.2238/94, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 8 παρ.15 Ν.3842/2010, « Η κατά του Δημοσίου απαίτηση επιστροφής φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση μετά τρία έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί... Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημόσιου λογιστικού (Ν.2362/95) όπως εκάστοτε ισχύουν »

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 § 43 Ν.4174/2013 « 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 του Κώδικα»

Επειδή σύμφωνα επίσης με το άρθρο 91 Ν.2362/1995 «επιφυλασσόμενης κάθε άλλης ειδικής διάταξης 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 σύμφωνα με το άρθρο 92 ν.2362/1995 « οι περί αναστολής της παραγραφής διατάξεις των άρθρων 257 έως 259 του Αστικού Κώδικα , εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά στον παρόντα νόμο εφαρμόζονται και επί απαιτήσεων κατά του Δημοσίου. Η παραγραφή απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αναστέλλεται για όσο χρόνο ο έχων την απαίτηση λόγω ανωτέρας βίας έχει εμποδιστεί να ασκήσει την αξίωση μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου της παραγραφής.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 93 Ν.2362/1995 « με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων η 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 διαδικών 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 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. γ) Με την υποβολή της αιτήσεως προς το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους για την αναγνώριση της απαιτήσεως , οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγκριση ή μη από τον Υπουργό Οικονομικών του οικείου πρακτικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή δ) με την επίδοση επιταγής για εκτέλεση , όπου αυτή επιτρέπεται. ε) Με την έκδοση τίτλου πληρωμής. Η ολική ή μερική συμψηφιστική εξόφληση δεν διακόπτει την παραγραφή στ) Με την αναγνώριση της απαιτήσεως υπό του Δημοσίου με πρακτικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους , που έχει εγκριθεί από τον Υπουργό Οικονομικών. Αυτό ισχύει επί οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου , συμπεριλαμβανομένης και της εκ του αδικαιολόγητου πλουτισμού»

Επειδή εν προκειμένω με υπαιτιότητα της υπηρεσίας (λανθασμένη καταχώριση στοιχείων της δήλωσης) έγινε λάθος εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας για το οικ. Έτος 2011 η οποία υποβλήθηκε την «.....»

Επειδή την «.....» , πέραν επομένως της τασσόμενης με το άρθρο 84 παρ. 7 του Ν.2238/94 τριετούς προθεσμίας από την ως άνω υποβολή της δήλωσης ή δεδομένου ότι η δήλωση αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί, η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση ζητώντας την αποκατάσταση της φορολογικής της εικόνας στο ορθό

Επειδή δεν προβλέπεται νομοθετικά διαφορετική αντιμετώπιση του ζητήματος της παραγραφής αξίωσης επιστροφής φόρου όταν διαπιστώνεται υπαιτιότητα της υπηρεσίας, εναρκτήριο δε χρονικό σημείο της παραγραφής αποτελεί κατά τα οριζόμενα στο νόμο η υποβολή της δήλωσης

Επειδή εν προκειμένω δεν υφίσταται κανένας εκ των οριζόμενων στο νόμο λόγος διακοπής της παραγραφής. Περαιτέρω δεν υφίσταται κανένας εκ των οριζόμενων στο νόμο λόγος αναστολής της παραγραφής. Οι αναφορές της προσφεύγουσας σε προβλήματα υγείας ,απουσία στη Γερμανία και μεταβολή διεύθυνσης , δεν συνιστούν ανωτέρα βία ή ανυπέρβλητο κώλυμα δεδομένου ότι η ίδια θα μπορούσε να αναθέσει σε λογιστή την διαχείριση των φορολογικών της υποθέσεων. Άλλωστε και η ίδια η προσφεύγουσα δεν τα επικαλείται ως τέτοια αλλά για να δικαιολογήσει τη μη υποβολή αιτήσεως εντός της απαιτούμενης τριετίας,. Φόρος εξάλλου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο έγγραφο της Δ.Ο.Υ «.....» (πίνακας προσβαλλομένων πράξεων) θα προέκυπτε και για το ποσό των 7515 € (εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης) το οποίο αποτέλεσε και το πραγματικό της εισόδημα επομένως θα έπρεπε ούτως ή άλλως να ενημερωθεί για το αποτέλεσμα εκκαθάρισης της φορολογικής της δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ακύρωση της υπ' αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ Κιλκίς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό Έτος 2011

Τελικό χρεωστικό : 1396,43 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).