



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

Θεσσαλονίκη, 05-05-2016

Αριθμός απόφασης: 447

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
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 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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 **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή του** του, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού, ΤΚ:54622, κατά του με αριθμό ειδ. εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος ΦΠ, με βάση τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό ειδ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος ΦΠ, με βάση τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος ΦΠ, με βάση τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2009, καταλογίστηκε επιπλέον ποσό φόρου για καταβολή ύψους είκοσι τριών χιλιάδων διακοσίων ογδόντα τεσσάρων ευρώ και τριάντα δυο λεπτών (23.281,32€).

Με το υπ'αριθμ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών της Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, κλήθηκε η κα να προσκομίσει εκτύπωση των εντύπων Ε1 και κατά περίπτωση Ε2 και Ε3, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 τα οποία είχαν υποβληθεί ηλεκτρονικά. Επιπλέον, με το ίδιο έγγραφο, της ζητήθηκε να προσκομίσει όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που αφορούν τη συμπλήρωση των κωδικών 302, 314, 316, 508, 604 και 616 προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε συμπεριληφθεί στις παραπάνω δηλώσεις, η αμοιβή που είχε λάβει η κα από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας Υ.Α. ΚΑ679/96 του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Σε περίπτωση που δεν είχε συμπεριληφθεί η ως άνω αμοιβή, υποχρεούνταν να προσκομίσει την αντίστοιχη βεβαίωση αποδοχών καθώς και συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω έτη.

Στις 26-11-2015 προσκομίσθηκε συμπληρωματική δήλωση για το οικονομικό έτος 2009 με την οποία δηλώθηκαν, στον κωδικό 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς-ημερομίσθια) για την κα επιπλέον το ποσό των 25.311,63€, στον κωδικό 508 (εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4) επίσης για την κα το ποσό των 11.078,54€ και στον κωδικό 604 (φόροι που παρακρατήθηκαν) ποσό 7.278,10€.

Η ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης, κατά την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης δεν έλαβε υπόψη το ποσό που δηλώθηκε στον κωδικό 604 ήτοι το ποσό του φόρου που είχε παρακρατηθεί δηλαδή το ποσό των 7.278,10€, διότι η αξίωση για επιστροφή φόρου έχει παραγραφεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του Ν 4174/2013 όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του Ν 4254/2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που είχε παρακρατηθεί όπως αυτό προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών της

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας** (ν. 2717/1999):

«Ενεργητική νομιμοποίηση

1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή

β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου. ...».

Επειδή, το **έννομο συμφέρον** υπάρχει όταν συντρέχουν οι εξής δύο προϋποθέσεις:

α) Η προσβαλλόμενη πράξη έχει προκαλέσει ηθική ή υλική βλάβη στον αιτούντα και β) Ο αιτών υφίσταται τη βλάβη αυτή με ορισμένη ιδιότητα που αναγνωρίζεται από τους κανόνες δικαίου, δηλαδή υπάρχει μια ειδική έννομη σχέση του αιτούντος με την προσβαλλόμενη πράξη.

Περαιτέρω το έννομο συμφέρον πρέπει να είναι προσωπικό δηλαδή να υπάρχει ο ειδικός δεσμός, μεταξύ του αιτούντος και της προσβαλλόμενης πράξης. Ακόμη, πρέπει να είναι άμεσο, δηλαδή, να συνδέεται απευθείας με το πρόσωπο του αιτούντος, με την έννοια ότι τη βλάβη, που προξενείται από την πράξη ή την παράλειψη, υφίσταται ο ίδιος ο αιτών και όχι άλλο πρόσωπο, με το οποίο συνδέεται με ορισμένη σχέση. Τέλος, το έννομο συμφέρον πρέπει να είναι ενεστώς. Η νομική ή πραγματική κατάσταση, με την οποία συνδέεται ο αιτών και της οποίας η μεταβολή με την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη προκαλεί σ'αυτόν βλάβη, πρέπει να υφίσταται κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης ή συντέλεσης της παράλειψης άσκησης της ενδικοφανούς όσο και κατά το χρόνο άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.(Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 2^{ος}, 14^η έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ. 81-90)

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 5 του Ν 2238/1994 *“ Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός*

συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 74 του Ν 2238/1994 “ Για τους εγγάμους, εφόσον συντρέχει περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου 5, η οφειλή για φόρο, τέλη και εισφορές, που αναλογούν στα εισοδήματά τους βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο.”

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν νομιμοποιείται ενεργητικά να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή για τη σύζυγό του χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του κατά του με αριθμό ειδ. εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος ΦΠ, με βάση τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, ως απαράδεκτης

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).