



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

Θεσσαλονίκη, 05/05/2016

Αριθμός απόφασης: 448

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, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση 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 της** του, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού, ΤΚ:....., κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση τροποποιητικές δηλώσεις, οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2009 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος ΦΠ, με βάση τροποποιητικές δηλώσεις, οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2009, του προϊσταμένου της 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 της 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 την με αριθμό εισαγγελική παραγγελία του επίκουρου Εισαγγελέα Διαφθοράς Θεσσαλονίκης, δόθηκε εντολή στο Σ.Δ.Ο.Ε. να συνδράμει στο έργο των υπαλλήλων της ΥΔΕ, οι οποίοι διενεργούν διαχειριστικό έλεγχο στο Ο εν λόγω έλεγχος διενεργείται κατόπιν της με αρ. πρωτ. απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ύστερα από την παραγγελία του Εισαγγελέα του Αρείου Πάγου.

Στα πλαίσια της ανωτέρω εισαγγελικής παραγγελίας, το Σ.Δ.Ο.Ε. προέβη σε έλεγχο του λογαριασμούτου

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, καθηγητές του εισέπραξαν αμοιβές από το λογαριασμό του χωρίς να δηλώσουν τις αμοιβές αυτές στις δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους και να φορολογηθούν για αυτές.

Με το με αριθμ..... «Πληροφοριακό Δελτίο» του Σ.Δ.Ο.Ε., η ΔΟΥ Θεσσαλονίκης ενημερώθηκε σχετικά με τους φορολογούμενους

δικής της αρμοδιότητας των οποίων έπρεπε να ελεγχθεί η εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Μεταξύ αυτών ήταν και η προσφεύγουσα η οποία, κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης της Υπηρεσίας, προσήλθε και υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος δυνάμει των οποίων εκδόθηκαν τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2009.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων που εκδόθηκαν με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για τα οικονομικά έτη 2006, 2007 και 2009 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, λαμβάνοντας υπόψη τα παρακρατηθέντα ποσά φόρων και αφαιρώντας το πρόσθετο ποσό φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα επίμαχα οικονομικά έτη , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Β)Εσφαλμένα η διοίκηση επέβαλλε πρόσθετο φόρο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2006 , 2007 , 2008 και 2009 καθώς οι τροποποιητικές δηλώσεις κατατέθηκαν στις 24-11-2015 συνεπεία νομικής πλάνης νόμιμα και εμπρόθεσμα.

Γ)Εσφαλμένα η διοίκηση δεν συνυπολόγισε το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου στον προκύψαντα πρόσθετο φόρο εισοδήματος και δεν εφάρμοσε τη διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν.2238/94.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδεμία εντολή ελέγχου έχει εκδοθεί ούτε μέχρι 31-12-2013, ούτε μέχρι σήμερα και συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων υπόκειται σε πενταετή παραγραφή και ως εκ τούτου οι χρήσεις 2005, 2006 και 2008 έχουν παραγραφεί, ισχυρισμός ο οποίος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή , στην παράγραφο 1 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι: “Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας”.

Επειδή , στην παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι: “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:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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 παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι: " 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)....."

Επειδή, εν προκειμένω, από έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. στο λογαριασμό του, διαπίστωσε ότι καθηγητές του εν λόγω πανεπιστημίου, εισέπραξαν αμοιβές (από το λογαριασμό), τις οποίες δεν δήλωσαν στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών για να φορολογηθούν για αυτές.

Επειδή, με το με αριθμ..... «Πληροφοριακό Δελτίο» του Σ.Δ.Ο.Ε., περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης τα ως άνω συμπληρωματικά στοιχεία.

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατόπιν έγγραφης πρόσκλησής της, προσήλθε και υπέβαλε στις 24-11-2015 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει των οποίων εκδόθηκαν στις 10-12-2015 οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και πρόσθετων φόρων, δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

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 με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 (ΚΦΕ) , όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ.15 του άρθρου 8 του Ν 3842/2010 , οριζόταν , ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η δήλωση , μετά τρία 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 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.

Η ανωτέρω παράγραφος ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.15 του άρθρου 8 του Ν 3842/2010 και έχει εφαρμογή για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από 23/4/2010 , ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (σχετ.ΠΟΛ 1204/29-12-2010).

Επειδή , σύμφωνα με τη 408/2011 ομόφωνη γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών , η οποία κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1068/2012 και έχει εφαρμογή για φορολογικά έτη προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. (Ν 4174/2013) δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου , με κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή , σύμφωνα με το άρθρο 90 παρ.2 του Ν 2362/1995 «η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σε αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής....».

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω γνωμοδότηση του ΝΣΚ , κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν 2362/95 , αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντα ποσά , αποτελούν όχι μόνο εκείνα τα οποία εξ αρχής (δηλαδή κατά το χρόνο της καταβολής τους) δεν οφείλονταν , αλλά και τα ποσά τα οποία οφείλονταν μεν κατά το χρόνο της καταβολής τους , κατέστησαν όμως , από επιγενόμενο λόγο (δηλαδή μετά την καταβολή) αχρεώστητα , διότι έπαυσε ,

από οποιονδήποτε λόγο , να υφίσταται σχετική υποχρέωση (ΣτΕ 820 , 821/1997 , ΣτΕ 4114/1983 κλπ)

Επειδή, κατά το άρθρο 251 του ΑΚ "η παραγραφή αρχίζει από τότε που γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξή της". Η ρύθμιση αυτή ισχύει και για κάθε αξίωση κατά του δημοσίου , όπως σαφώς προκύπτει και από το άρθρο 91 του Ν 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού» , κατά το οποίο «επιφυλασσομένης 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 επιδίωξή της»

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 92 και 93 του Ν 2362/1995 προσδιορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αναστολής και διακοπής της παραγραφής των , κατά του Δημοσίου , απαιτήσεων. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 94 του Ν 2362/1995 «η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου , δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό.....».

Στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου γεννάται από την καταβολή του (εάν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής) , όταν όμως η καταβολή του φόρου , κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη , αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο , κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος , οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση αυτού του φόρου. Σε αυτή την περίπτωση εμπίπτει και η περίπτωση διενέργειας (κατά τις διατάξεις του ΚΦΕ) παρακράτησης φόρου , όπου η καταβολή αυτού παρίσταται νόμιμη , αλλά η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς , καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοσής τους , γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους , κατά τη διάρκεια του οποίου θα φορολογηθούν τα εισοδήματα , από τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος αυτός και θα λάβει χώρα η εκκαθάριση του φόρου.

Όπως , δε , έχει ειδικότερα κριθεί η τριετής παραγραφή προς απόδοση , από το Δημόσιο , των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων , αρχίζει , όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη φορολογική αρχή αλλά , από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης , στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα , ενώ , αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της , κατά νόμο , προθεσμίας για την υποβολή της (ΣτΕ 1643/1983). Η νομολογιακή αυτή λύση υιοθετήθηκε ρητά με την παρ.7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994.

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 62 του Ν 2238/1994 ορίζονται ρητά οι προθεσμίες εντός των οποίων υποβάλλεται εμπρόθεσμα η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή επίσης στην παρ.1 του άρθρου 62 του Ν 2238/1994 ορίζεται ρητά ότι "Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 68 , επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 πρόσθετος φόρος.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

Την 24-11-2015 η προσφεύγουσα υπέβαλλε συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) για τα οικονομικά έτη 2006 , 2007 και 2009 στις οποίες συμπεριέλαβε στο αρχικώς δηλωθέν εισόδημά της πρόσθετα ποσά αποδοχών που αντιστοιχούν στο επίδομα που ελάμβανε για συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα καθώς και τα αντίστοιχα ποσά φόρων που είχαν παρακρατηθεί. Τα συγκεκριμένα πρόσθετα ποσά αποδοχών δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα ως μέλος του(....) του (.....) στο οποίο υπηρετούσε ως καθηγήτρια , ως πρόσθετη αμοιβή από τη συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα ή άλλο πρόγραμμα κατά τα έτη 2005 , 2006 και 2008.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά η αξίωση της προσφεύγουσας για συμψηφισμό του ποσού του παρακρατηθέντος φόρου στον προκύψαντα φόρο εισοδήματος έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, στην παράγραφο 1^α του άρθρου 1 του Ν 2523/1997 ορίζεται ότι “ *Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:*

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,..”

Επειδή , εν προκειμένω, ορθά υπολογίστηκε και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2006 , 2007 και 2009 καθώς οι τροποποιητικές δηλώσεις κατατέθηκαν στις 24-11-2015.

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 της του κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση τροποποιητικές δηλώσεις, οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2009 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2006 τελικό χρεωστικό : 3.533,65€

Οικονομικό Έτος 2007 τελικό χρεωστικό : 5.115,01€

Οικονομικό Έτος 2009 τελικό χρεωστικό : 5.859,22€

Τα παραπάνω ποσά προέκυψαν μετά την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων που υπέβαλλε η προσφεύγουσα την 24-11-2015 για τα οικονομικά έτη 2006 , 2007 και 2009.

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).