



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604.....

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα,

10.05.2016

Αριθμός απόφασης:

1674

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 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».

γ. 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».

δ. 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. 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 13/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ: και της, ΑΦΜ:, κατοίκων, κατά του υπ' αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Του υπ' αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 αντίστοιχα του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της από 13/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

8. Με το υπ' αριθμ. ειδοποίησης / 15.12.2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 5.207,17 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 3.146,90 €, ήτοι σύνολο 8.354,07 €.

Η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με βάση την οποία εκδόθηκε το προαναφερόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 2009, υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες στις 07/12/2015. Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση του εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η Δ.Ο.Υ. εσφαλμένως εκκαθάρισε την ανωτέρω δήλωση δίχως να λαμβάνει υπόψη της τα ποσά του φόρου που είχαν παρακρατηθεί από τον εργοδότη τους.

2) Το εκδοθέν εκκαθαριστικό το οποίο στηρίχθηκε στην υπ' αριθ. 408/2011 γνωμοδότηση του νομικού συμβουλίου του κράτους δεν μπορεί να εφαρμοσθεί στην περίπτωση τους, καθόσον η στενή γραμματική ερμηνεία αυτής και η αναφορά της σε αξίωση επιστροφής φόρου δεν επιτρέπει την διασταλτική ερμηνεία ώστε να ερμηνεύεται ότι εφαρμόζεται και σε περίπτωση συμψηφισμού παρακρατηθέντος και αποδοθέντος φόρου, με άδικα αποτελέσματα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2238/1994 «Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. ... Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 2 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 το άρθρο 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, σύμφωνα με το άρθρο 94 του ν. 2362/1995 «Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών «... κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης», ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου, στην προκειμένη περίπτωση, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1068/2012 έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ. 408/2011 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Σύμφωνα μ' αυτή, το Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Α') γνωμοδότησε ομόφωνα ότι δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2005, που καταβλήθηκε το έτος 2004, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από την εκκαθάριση της εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού

έτους 2005 που υποβλήθηκε στις 25-6-2009, δηλαδή μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2009, με τον φόρο που προκύπτει από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του έτους , η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και συγκεκριμένα μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ./13-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ: και της ΑΦΜ:

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
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

.....

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).