



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Θεσσαλονίκη, 2/10/2017

Αριθμός απόφασης: 1999

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ:**....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της με αριθμό πρωτ./**1/2017** αίτησης μερικής ανάκλησης δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2004, 2005, 2006 και 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της με **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. της με αριθμό πρωτ./1/2017 αίτησης μερικής ανάκλησης δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2004, 2005, 2006 και 2007, απερρίφθη σιωπηρώς το αίτημα της προσφεύγουσας περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης του φόρου και επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών.

Η ως άνω αίτηση μερικής ανάκλησης δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2004, 2005, 2006 και 2007 αφορά το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού ύψους 8.377.33€ για το οικ. έτος 2004, ύψους 22.955.29€ για το οικ. έτος 2005, ύψους 23.096.47€ για το οικ. έτος 2006 και 15.244,00€ για το οικ. έτος 2007, το οποίο δηλώθηκε από την προσφεύγουσα (με τις αρχικές δηλώσεις) ως εισόδημα φορολογούμενο με ειδικό τρόπο. Το επίδομα αυτό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού 1.256,60€ για το οικ. έτος 2004, ποσού 3.443,29€ για το οικ. έτος 2005, ποσού 3.464,47€ για το οικ. έτος 2006 και ποσού 2.286,60€ για το οικ. έτος 2007. Το ανωτέρω ποσό χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής της κατά τα κατά τα ημερολογιακά έτη 2003 έως 2006 ως εκπαιδευτικός στην Γερμανία.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η με αριθμ. πρωτ./1/2017 μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός των οικ. ετών 2004, 2005, 2006 και 2007 και να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς ο παρακρατηθείς φόρος επί του επιμισθίου εξωτερικού που αφορά τα οικεία οικονομικά έτη συνολικού ποσού 10.450,96€ για τους εξής λόγους:

- ✓ Οι προσαλλόμενες πράξεις της Διοίκησης αντιβαίνουν στο περιεχόμενο της δικαστικής απόφασης Ολ ΣτΕ 1840/2013.
- ✓ Δεν παραγράφεται η αξίωσή της για τα εν λόγω έτη που αιτείται την επιστροφή φόρου λόγω των διατάξεων του Ν.2238/1994 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) και της νομολογίας (υπ' αριθμ. 4075/2012 ΣτΕ, 3553/2000 ΣτΕ, 3459/2001ΣτΕ Επταμ., 3458/2001 ΣτΕ επταμ., 505/2007 ΔΠρΠειρ, 1579/2009 ΔΕΦΑΘ, 98/2014 ΜονΔΠρωτΝαυπλ, Α181/2016 και Α182/2016 ΜονΔιοικΠρωτΚορίνθου, Α231/2016 ΜονΔΠρωτΣύρου) από όπου προκύπτει ότι, ειδικώς στην φορολογία εισοδήματος, η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή του επιπλέον καταβληθέντος φόρου θεωρείται παραγεγραμμένη μόνον εάν από την αποδοχή της ανακλήσεως παρέλθει η κατά νόμο τριετία.

Αναφορικά με τους παραπάνω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα 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 τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 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, ως ίσχυαν πριν αντικατασταθούν με την παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 στις 23/04/2010, οριζόταν ότι: «*Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά 3 (τρία) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της....*».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1068/2012 κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 408/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου οικ. έτους 2005, που κατέβαλε κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος της οικονομικού έτους 2005, η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-6-2009 δηλαδή μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της. Συγκεκριμένα, όπως γνωμοδότησε το Ν.Σ.Κ. «*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 και ρητά με την, μη εφαρμοζόμενη στην προκειμένη περίπτωση, ως εκ τούτου χρόνου έναρξης ισχύος της, διάταξη της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, σύμφωνα με την οποία "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"....* ».

Επειδή, εν προκειμένω, για το ως άνω φορολογηθέν ποσό του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα την/1/2017 η μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός των οικ. ετών 2004, 2005, 2006 και 2007, ενώ οι αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών υποβλήθηκαν αντίστοιχα την/2004,/2005,/2006 και την/2007 και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Οικονομικό Έτος 2004

Ποσό πληρωμής: 828,23€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικον. έτους 2004 της Γ.Γ.Π.Σ. (ΑΧΚ.....).

B) Οικονομικό Έτος 2005

Ποσό επιστροφής: 231,12€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικον. έτους 2005 της Γ.Γ.Π.Σ..

Γ) Οικονομικό Έτος 2006

Ποσό επιστροφής: 739,81€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικον. έτους 2006 της Γ.Γ.Π.Σ..

Δ) Οικονομικό Έτος 2007

Ποσό επιστροφής: 624,17€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικον. έτους 2007 της Γ.Γ.Π.Σ..

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.