



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**Φαξ** : 2131604567

Καλλιθέα, **24/10/2017**

Αριθμός απόφασης: **5596**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

**2.** Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 26.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της Χαρίκλειας συζ. ...., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κατοίκου Λαμίας, οδός ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /8.5.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /20.2.2017 αίτησής της για επιστροφή, νομιμοτόκως, συνολικού ποσού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικών ετών 2010-2011 ύψους 17.879,12 € ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /8.5.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /20.2.2017 αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή, νομιμοτόκως, συνολικού ποσού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικών

ετών 2010-2011 ύψους 17.879,12 € ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 26.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της Χαρίκλειας συζ. ...., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 10.2.2009 η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης την υπ' αριθμ. έκθεσης κατάθεσης δικογράφου ...../10.2.2009 αγωγή της κατά του ..... (εναγόμενος), ζητώντας να υποχρεωθεί ο εναγόμενος να της καταβάλει οφειλόμενα μισθώματα Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου έτους 2009.

Επί της αγωγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ..../2009 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, η οποία απέρριψε την ως άνω αγωγή της.

Στις 08.10.2009 η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Εφετείου Θεσσαλονίκης την υπ' αριθμ. έκθεσης κατάθεσης ...../08.10.2009 έφεσή της κατά της ως άνω απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επί της έφεσης αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ..../2011 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία έκανε δεκτή την ως άνω έφεσή της, εξαφάνισε την εκκαλούμενη απόφαση και έκανε δεκτή την αγωγή της, υποχρεώνοντας τον εναγόμενο να της καταβάλει το επίδικο ποσό πλέον των νομίμων τόκων.

Σε συνέχεια της απόφασης αυτής του Εφετείου Θεσσαλονίκης ο εναγόμενος κατέβαλε στην προσφεύγουσα το σύνολο του επιδικασθέντος ποσού.

Στις 04.07.2011 ο εναγόμενος κατέθεσε ενώπιον του Αρείου Πάγου αίτηση αναίρεσης της ως άνω απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης.

Στις 04.02.2013 η προσφεύγουσα υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, δηλώνοντας στον κωδικό 122 των δηλώσεων (ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κ.λπ.) το ποσό των 18.019,20 € για τη χρήση 2009 (οικονομικό έτος 2010) και το ποσό των 18.792,20 € για τη χρήση 2010 (οικονομικό έτος 2011), αντίστοιχα.

Επί της ως άνω αίτησης αναίρεσης που κατέθεσε ο εναγόμενος εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ..../2014 απόφαση του Αρείου Πάγου, η οποία αναίρεσε την ως άνω απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης και παρέπεμψε την υπόθεση για περαιτέρω εκδίκαση στο ίδιο δικαστήριο.

Σε συνέχεια της απόφασης αυτής του Αρείου Πάγου εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ..../2015

απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία απέρριψε την ως άνω υπ' αριθμ. έκθεσης κατάθεσης ...../08.10.2009 έφεση της προσφεύγουσας κατά το μέρος που αυτή ερευνήθηκε εκ νέου μετά την αναίρεση της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2011 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης.

Εξάλλου, στις 09.04.2014, μετά τη δημοσίευση της ως άνω απόφασης του Αρείου Πάγου, ο αρχικά εναγόμενος ..... κατέθεσε ενώπιον του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης την υπ' αριθμ. έκθεσης κατάθεσης ...../09.04.2014 αγωγή του κατά της προσφεύγουσας, ζητώντας να υποχρεωθεί η προσφεύγουσα να του επιστρέψει ποσό που της είχε ήδη ο ίδιος καταβάλει μετά την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2011 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης και το οποίο αντιστοιχούσε, κατά τους ισχυρισμούς του, στη διαφορά των μισθωμάτων και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου χρονικού διαστήματος Ιανουαρίου 2009 έως και Φεβρουαρίου 2012.

Επί της αγωγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, η οποία δέχθηκε εν μέρει την αγωγή και υποχρέωσε την προσφεύγουσα να καταβάλει στον αρχικά εναγόμενο και ήδη ενάγοντα ..... το με αυτήν επιδικασθέν ποσό, το οποίο η προσφεύγουσα πράγματι του κατέβαλε, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα φωτοαντίγραφα των από 11/10/2016 (ΞΥΝ: ..... ) και 01/11/2016 (ΞΥΝ: ..... ) αποδεικτικών μεταφοράς ποσού της ALPHA BANK.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησή της για επιστροφή, νομιμοτόκως, συνολικού ποσού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικών ετών 2010-2011 ύψους 17.879,12 € ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, το οποίο, κατά τους ισχυρισμούς της, αντιστοιχούσε στο συνολικό ΦΕΦΠ που κατέβαλε το 2013 επί της δηλωθείσας διαφοράς μισθωμάτων που εισέπραξε κατά τα ανωτέρω για τα έτη 2009 και 2010 από τον ..... δυνάμει της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2011 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης. Παράλληλα, συνυπέβαλε την ίδια ημερομηνία (20.2.2017) τροποποιητικές (ανακλητικές) δηλώσεις ΦΕΦΠ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, αντίστοιχα, δηλώνοντας στον κωδικό 122 των δηλώσεων (ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κ.λπ.) το ποσό των 46.332,05 € για τη χρήση 2009 (οικονομικό έτος 2010) και το ποσό των 47.722,01 € για τη χρήση 2010 (οικονομικό έτος 2011), αντίστοιχα.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../8.5.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας απορρίφθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή, νομιμοτόκως, του ως άνω αιτούμενου συνολικού ποσού ΦΕΦΠ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος με την αιτιολογία ότι οι σχετικές αξιώσεις της έχουν παραγραφεί.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά:

α) την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. ....../8.5.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησής της για επιστροφή, νομιμοτόκως, του ως άνω συνολικού ποσού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2010-2011 ύψους 17.879,12 € ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, το οποίο, κατά τους ισχυρισμούς της, αντιστοιχούσε στο συνολικό ΦΕΦΠ που κατέβαλε το 2013 επί της

δηλωθείσας διαφοράς μισθωμάτων που εισέπραξε κατά τα ανωτέρω για τα έτη 2009 και 2010 από τον ..... δυνάμει της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2011 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης,

β) την αποδοχή της εν λόγω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησής της για επιστροφή, νομιμοτόκως, του ως άνω συνολικού ποσού ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010-2011 ύψους 17.879,12 € ως αχρεωστήτως καταβληθέντος και

γ) την επιστροφή, νομιμοτόκως, του ως άνω ποσού ΦΕφπ ή το συμψηφισμό του με τυχόν οφειλόμενο φόρο που θα προκύψει από το φορολογικό έτος 2016,

προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι οι σχετικές αξιώσεις της δεν είχαν παραγραφεί κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησής της και των σχετικών ως άνω από 20.2.2017 τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010 και 2011, αντίστοιχα.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 2 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά το χρόνο καταβολής στην προσφεύγουσα από τον ως άνω αντίδικό της .....της διαφοράς των μισθωμάτων που όφειλε σε συμμόρφωση με την υπ' αριθμ. ....../2011 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης να της καταβάλει για τα έτη 2009 και 2010: *«Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 παρ. 1 εδ. α' ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για τις δηλώσεις ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010 και 2011: *«Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση...»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 παρ. 2 εδ. α' ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για τις δηλώσεις ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010 και 2011: *«Για τους εγγάμους, για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5, υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 1 εδ. α' ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για τις δηλώσεις ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010 και 2011: *«Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους...»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 177 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' ν. 4270/2014: **«Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι διατάξεις: α. Των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του ν. 2362/1995. β. [...]. γ. [...]. δ. [...].** Οποιαδήποτε υφιστάμενη αναφορά στις καταργούμενες κατά τα ανωτέρω διατάξεις νοείται στο εξής ως αναφορά στις αντίστοιχες διατάξεις του παρόντος νόμου.»

Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 183 παρ. 1 και 2 περ. γ' εδ. α' ν. 4270/2014: **«1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1.1.2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο. 2. Ειδικότερα: α. [...]. β. [...]. γ. Οι διατάξεις του Υποκεφαλαίου 12 του Κεφαλαίου Β' του Μέρους Δ' ισχύουν για απαιτήσεις του Δημοσίου που βεβαιώνονται προς είσπραξη μετά την 1.1.2015, καθώς και για απαιτήσεις σε βάρος του Δημοσίου που γεννώνται μετά την ημερομηνία αυτή.»**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 140 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 4270/2014, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης των αξιώσεων της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, δηλαδή κατά το χρόνο επιστροφής στον ως άνω αντίδικό της .....των σχετικών ποσών, στα οποία αφορούσαν τα καταβληθέντα ποσά ΦΕφπ: «1. **Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου**, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), **παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής**. 2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή.» Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 141 εδ. α' ν. 4270/2014, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: «**Η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη, με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διάταξης του νόμου αυτού.**» Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 143 περ. β' ν. 4270/2014, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: «**Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο: α) [...]. β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αίτησης για την πληρωμή της απαίτησης**, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη **χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαίτησης αρχής**. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι (6) μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αίτησης. Υποβολή δεύτερης αίτησης δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 43 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή του ως άνω συνολικού ποσού ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010-2011 ύψους 17.879,12 €: «**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.**», σύμφωνα δε με τη σχετική Εισηγητική Έκθεση αναφορικά με τη διάταξη αυτή: «**Με την περίπτωση 21 διευκρινίζεται, προς άρση οποιασδήποτε ερμηνευτικής αμφιβολίας ήθελε θεωρηθεί ότι υπάρχει μετά την θέση σε ισχύ των διατάξεων του Κώδικα, ότι, εφ' όσον είτε με τροποποιητική φορολογική δήλωση είτε με σχετικό αυτοτελές αίτημα ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, έχει προβληθεί ή προβάλλεται από φορολογούμενο αξίωση επιστροφής φόρου, που αφορά σε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, για τα σχετικά με τον χρόνο της παραγραφής της αξίωσης αυτής, εφαρμόζονται τα ισχύοντα σε κάθε φορολογία -είτε βάσει ειδικής είτε βάσει γενικής διάταξης- μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα. Η διάταξη αυτή είναι ερμηνευτικά συνεπής με την διάταξη της παραγράφου 11 του άρθρου 66 του Κώδικα που ορίζει ότι για κάθε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και**

για τις αξιώσεις του Δημοσίου να εκδίδει πράξεις προσδιορισμού φόρων, προστίμων κλπ εφαρμόζονται αντίστοιχες διατάξεις.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 2362/1995, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης των αξιώσεων της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, δηλαδή κατά το χρόνο επιστροφής στον ως άνω αντίδικό της .....των σχετικών ποσών, στα οποία αφορούσαν τα καταβληθέντα ποσά ΦΕφπ: «1. **Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.** 2. **Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής.**» Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 91 εδ. α' ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: «**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 επιδίωξη αυτής.**» Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 93 περ. β' ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: «**Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο: α) [...]. 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 δημόσια 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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 7 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης των αξιώσεων της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, δηλαδή κατά το χρόνο επιστροφής στον ως άνω αντίδικό της .....των σχετικών ποσών, στα οποία αφορούσαν τα καταβληθέντα ποσά ΦΕφπ: «**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. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση [...], η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. [...]. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.**»

**Επειδή**, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 3269/2001 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 5 της απόφασης), «...κατ' αρχήν μεν, όταν μετά την έκπτωση του φόρου προστιθεμένης αξίας των εισροών από τον φόρο προστιθεμένης αξίας των εκροών απομένει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό μεταφέρεται προς έκπτωση στην επόμενη περίοδο, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 25 του ν. 1642/1986. Κατ' εξαίρεση, όμως, σύμφωνα με το

άρθρο 27 του αυτού νόμου, η διαφορά αυτή (το πιστωτικό υπόλοιπο) δεν μεταφέρεται, αλλά επιστρέφεται, μεταξύ άλλων, εφ' όσον (περ. δ') αφορά αγαθά επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 26. **Η περίπτωση αυτή δεν αφορά επιστροφή φόρου προστιθεμένης αξίας που καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα**, διότι, όπως προκύπτει από τις αυτές διατάξεις, οι πιο πάνω πράξεις που αφορούν τα πιο πάνω αγαθά **υπόκεινται σε φόρο προστιθεμένης αξίας**. Κατά συνέπεια **η αξίωση επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου του φόρου προστιθεμένης αξίας που προέρχεται από τις πράξεις αυτές δεν υπόκειται στην τριετή παραγραφή** που προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 9 του ν.δ. 321/1969, **αφού δεν αφορά φόρο που καταβλήθηκε αχρεώστητα.**»

**Επειδή**, ενόψει όλων των προαναφερθεισών διατάξεων των ν. 4270/2014, 2362/1995, 4174/2013 και 2238/1994 και ειδικότερα όπως προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 90 παρ. 1 ν. 2362/1995 και 84 παρ. 7 ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 93 περ. β' ν. 2362/1995, όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης των αξιώσεων της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, δηλαδή κατά το χρόνο επιστροφής στον ως άνω αντίδικό της .....των σχετικών ποσών, στα οποία αφορούσαν τα καταβληθέντα ποσά ΦΕφπ, για τις αξιώσεις επιστροφής των εν λόγω υπό κρίση ποσών ΦΕφπ **ισχύει 5ετής παραγραφή**, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά ΦΕφπ **δεν καταβλήθηκαν αχρεώστητα**, δηλαδή **η καταβολή τους δεν ήταν αδικαιολόγητη κατά το χρόνο που έγινε**, απεναντίας μάλιστα **έγινε από νόμιμη αιτία**, δηλαδή μετά την καταβολή στην προσφεύγουσα από τον ως άνω αντίδικό της .....της διαφοράς των μισθωμάτων που όφειλε σε συμμόρφωση με την υπ' αριθμ. ....../2011 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης να της καταβάλει για τα έτη 2009 και 2010, με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να έχει υποχρέωση να δηλώσει τα σχετικά εισοδήματα σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες τότε ισχύουσες διατάξεις της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος, **πλην όμως η αιτία αυτή έληξε** με την επιστροφή της εν λόγω διαφοράς των μισθωμάτων (από την προσφεύγουσα στον ως άνω αντίδικό της .....), σε συμμόρφωση με την υπ' αριθμ. ....../2016 απόφαση του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, **με αποτέλεσμα η καταβολή των υπό κρίση ποσών ΦΕφπ να καταστεί αδικαιολόγητη από επιγενόμενο λόγο**, δηλαδή λόγω της επιστροφής της διαφοράς των μισθωμάτων στον αντίδικο της προσφεύγουσας (πρβλ. προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. 3269/2001 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας). Η ως άνω 5ετής παραγραφή ξεκίνησε να τρέχει την 01<sup>η</sup>.01.2017 (επόμενη ημέρα του τέλους του οικονομικού έτους, εντός του οποίου γεννήθηκαν οι σχετικές αξιώσεις και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξή τους), σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 91 εδ. α' ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης των αξιώσεων της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, δηλαδή κατά το χρόνο επιστροφής στον ως άνω αντίδικό της .....των σχετικών ποσών, στα οποία αφορούσαν τα καταβληθέντα ποσά ΦΕφπ, και **συνεπώς κατά την 20<sup>η</sup>.2.2017**, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησή της για επιστροφή των υπό κρίση ποσών ΦΕφπ προς τη Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διακόπτοντας έτσι, κατά

το άρθρο 93 περ. β' ν. 2362/1995, τις προθεσμίες παραγραφής που δεν είχαν τυχόν ακόμα συμπληρωθεί, οι σχετικές αξιώσεις της **δεν είχαν ακόμα παραγραφεί**.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά α) την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. ....../8.5.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησής της για επιστροφή του ως άνω συνολικού ποσού ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010-2011 ύψους 17.879,12 €, το οποίο, κατά τους ισχυρισμούς της, αντιστοιχούσε στο συνολικό ΦΕφπ που κατέβαλε το 2013 επί της δηλωθείσας διαφοράς μισθωμάτων που εισέπραξε κατά τα ανωτέρω για τα έτη 2009 και 2010 από τον .....δυνάμει της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2011 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης, β) την αποδοχή της εν λόγω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησής της και γ) την επιστροφή του ως άνω ποσού ΦΕφπ ή το συμψηφισμό του με τυχόν οφειλόμενο φόρο που θα προκύψει από το φορολογικό έτος 2016, προβάλλοντας ότι οι σχετικές αξιώσεις της δεν είχαν παραγραφεί κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησής της και των σχετικών ως άνω από 20.2.2017 τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων ΦΕφπ οικονομικών ετών 2010 και 2011, αντίστοιχα. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει, ενόψει όλων των προπαρατεθεισών διατάξεων και κυρίως εκείνων των άρθρων 90 παρ. 1 ν. 2362/1995 και 84 παρ. 7 ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 93 περ. β' ν. 2362/1995, όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης των αξιώσεων της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεών της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, δηλαδή κατά το χρόνο επιστροφής στον ως άνω αντίδικό της .....των σχετικών ποσών, στα οποία αφορούσαν τα καταβληθέντα ποσά ΦΕφπ, να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος και κατ' ακολουθίαν να της επιστραφούν/συμψηφισθούν τα συνολικά ποσά ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεών της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 **(στο βαθμό που τα ποσά αυτά ΦΕφπ πράγματι αφορούν στη διαφορά μισθωμάτων που της κατέβαλε ο αντίδικός της .....σε συμμόρφωσή του με την υπ' αριθμ. ....../2011 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης για τα έτη 2009 και 2010,** ζήτημα που εναπόκειται στην ελεγκτική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να ερευνηθεί), δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα στην αμέσως προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης, οι σχετικές αξιώσεις της προσφεύγουσας δεν είχαν ακόμα παραγραφεί κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησής της.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησης της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεών της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 συνολικού ύψους 17.879,12 €: «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της

αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησης της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 συνολικού ύψους 17.879,12 €: «*Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησης της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 συνολικού ύψους 17.879,12 €: «*Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας.*»

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, περαιτέρω, να της επιστραφούν τα ποσά ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 συνολικού ύψους 17.879,12 € νομιμοτόκως. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει, ενόψει των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 ν. 4174/2013 και των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησης της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 συνολικού ύψους 17.879,12 €, να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος και κατ' ακολουθίαν να της επιστραφούν/συμψηφισθούν τα συνολικά ποσά ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 (στο βαθμό που τα ποσά αυτά ΦΕφπ πράγματι αφορούν στη **διαφορά μισθωμάτων που της κατέβαλε ο αντίδικός της .....σε συμμόρφωσή του με την υπ' αριθμ. ....../2011 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης για τα έτη 2009 και 2010, ζήτημα που, όπως προεκτέθηκε, εναπόκειται στην ελεγκτική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να**

ερευνηθεί) νομιμοτόκως, με το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (MRO) που θα ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή των εν λόγω ποσών ΦΕφπ, προσαυξημένο (το επιτόκιο) κατά 5,75% και υπολογισμένο σε ετήσια βάση, σύμφωνα με τα οριζόμενα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../20.2.2017 αίτησης της προσφεύγουσας προς επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 συνολικού ύψους 17.879,12 €.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την αποδοχή** της από 26.5.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της Χαρίκλειας συζ. ......., ΑΦΜ ....., και

### **ο ρ ί ζ ο υ μ ε**

όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί στην έντοκη επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής των από 04.02.2013 συμπληρωματικών δηλώσεων της ΦΕφπ για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, επί τη βάσει των ανωτέρω κριθέντων με την παρούσα απόφαση, **στο βαθμό που τα ποσά αυτά ΦΕφπ πράγματι αφορούν στη διαφορά μισθωμάτων που της κατέβαλε ο αντίδικός της .....σε συμμόρφωσή του με την υπ' αριθμ. ....../2011 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης για τα έτη 2009 και 2010**, την οποία (διαφορά μισθωμάτων) η ίδια επέστρεψε στον ως άνω αντίδικο της σε συμμόρφωσή της με την υπ' αριθμ. ....../2016 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.