

# Πανελλήνια Ομοσπονδία Συλλόγων Διδακτικού και Ερευνητικού Προσωπικού

Διεύθυνση: Κτίριο Μαθηματικού (ισόγειο), Παν/πολη, 15701 ΙΛΙΣΙΑ  
Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο: [posdep.gr@gmail.com](mailto:posdep.gr@gmail.com) Ιστοσελίδα: [www.posdep.gr](http://www.posdep.gr)  
Τηλέφωνο: 210 7276445 Fax: 210 7276449

## ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2017-2019

---

Αθήνα, 17 Απριλίου 2017

Προς  
κ. Κ. Παπανάτσιου  
Υφυπουργό Οικονομικών

### Θέμα: Για το μη συνυπολογισμό καταβληθέντων παρακρατήσεων φόρου

Αξιότιμη κυρία Υπουργέ,

Γνωρίζουμε ότι από έναν σημαντικό αριθμό πανεπιστημιακών καθηγητών (μελών ΔΕΠ) ζητήθηκε από τις αρμόδιες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (ΔΟΥ) να υποβάλουν τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις προηγούμενων ετών για διάφορους λόγους (π.χ. είχαν παραβλέψει να δηλώσουν εισοδήματα από συμμετοχή τους σε ερευνητικά προγράμματα, θεωρώντας ότι η φορολογική τους υποχρέωση εξαντλείται στην παρακράτηση στην πηγή του 20% αυτών των εισοδημάτων ή τα δήλωσαν σε λάθος πεδίο). Τα μέλη ΔΕΠ, συμμορφούμενα, υπέβαλαν τροποποιητικές-συμπληρωματικές φορολογικές δηλώσεις για τα σχετικά έτη. Ειδικά όμως για τα έτη που έχει παρέλθει τριετία από την λήξη της προθεσμίας υποβολής των σχετικών δηλώσεων, κάποιες από τις ΔΟΥ, είτε τους ενημέρωσαν προφορικώς ότι **δεν θα υπολογίσουν στην νέα εκκαθάριση τα ποσά που νομίμως παρακρατήθηκαν στην πηγή (20%)**, είτε οι ίδιοι οι φορολογούμενοι το διαπίστωσαν όταν παρέλαβαν τα νέα εκκαθαριστικά σημειώματα των σχετικών ετών.

Ο λόγος για το οποίον δεν υπολογίζεται ο ήδη παρακρατηθείς φόρος είναι ότι εφαρμόζεται η ΠΟΛ1068/2012 (η οποία υιοθέτησε απολύτως και στηρίχθηκε αποκλειστικά στην υπ' αριθμ. 408/2011 γνωμοδότηση του ΝΣΚ), βάσει της οποίας η αναζήτηση από τους φορολογούμενους αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων υπόκειται στην τριετή παραγραφή του άρθρου 90 παρ. 2 του 2362/1995 (Δημόσιο λογιστικό).

Εντούτοις, οι περιπτώσεις της **νόμιμης** παρακράτησης φόρου στην πηγή, δεν είναι ούτε **αχρεωστήτως** ούτε **παρά το νόμο** καταβληθέντα ποσά. Για την ακρίβεια, για τις εν λόγω περιπτώσεις, που αφορούν **νέα εκκαθάριση**, δεν τίθεται καν θέμα παραγραφής. Σας επισημαίνουμε ότι σε σχετικό ερώτημα που υπεβλήθη προς το Υπουργείο σας από το Συνήγορο του Πολίτη<sup>1</sup>, η απάντηση που δόθηκε από την αρμόδια υπηρεσία σας δεν συμπεριέλαβε στο σκεπτικό της καμία απολύτως αντίκρουση του ανωτέρου επιχειρήματος, αλλά επανέλαβε το σκεπτικό της ΠΟΛ1068/2012.

Σχετικά με αυτό θα θέλαμε να επισημάνουμε τα εξής, κατά τη γνώμη μας, σημαντικά:

---

<sup>1</sup> <https://www.synigoros.gr/?i=state-citizen-relations.el.parakratisi.261502>

- α. Στην προκειμένη περίπτωση των μελών ΔΕΠ όπου έχει παρακρατηθεί το 20% του φόρου εισοδήματος στην πηγή, οι φορολογούμενοι καλούνται να καταβάλουν, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεως, επιπρόσθετο φόρο εισοδήματος (και τις σχετικές προσαυξήσεις). Επομένως, **δεν γίνεται λόγος για συμψηφισμό αλλά για νέα εκκαθάριση του ίδιου φόρου, και**
- β. Δεν νοείται **αναλογική ή επεκτατική εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής** σε περιπτώσεις που δεν αναφέρονται ρητώς στο νόμο, όπως φαίνεται να έχει κάνει το Υπουργείο σας και οι αρμόδιες ΔΟΥ.

Στη νέα εκκαθάριση **δεν θα πρέπει να υπολογίζεται ποτέ πάλι ο ήδη καταβληθείς ή παρακρατηθείς φόρος (γιατί αυτό θα αποτελούσε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου από την ίδια αιτία)**, αλλά επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος (που δεν είχε καταβληθεί λόγω της ανακρίβειας) και βάσει αυτού υπολογίζονται και οι προσαυξήσεις (% επί του μη καταβληθέντος φόρου) και όχι βάσει του συνολικώς οφειλόμενου φόρου, ακριβώς διότι ένα μέρος του φόρου έχει καταβληθεί ήδη εμπρόθεσμα (εν προκειμένω με την παρακράτηση στην πηγή του 20%) και **δε νοείται διπλή καταβολή φόρου από την ίδια αιτία**. Δεν τίθεται, δηλαδή, καν θέμα παραγραφής στην περίπτωση της ορθής εκκαθάρισης.

Τέλος, θα θέλαμε να σας επισημάνουμε και το γεγονός ότι πολλά μέλη μας, προκειμένου να μπορέσουν να ανταποκριθούν στην καταβολή του πρόσθετου φόρου και των αναλογουσών προσαυξήσεων, υπέβαλαν αίτηση προκειμένου να υπαχθούν στις ευνοϊκές ρυθμίσεις του ν. 4446/2016. Λόγω όμως της παράνομης, κατά τα ανωτέρω, πρακτικής που ακολουθούν οι ΔΟΥ, η όποια εύνοια του νέου νόμου εξανεμίζεται, με αποτέλεσμα να αναιρείται το ίδιο το πνεύμα του ως άνω νόμου.

Η επιλογή της δικαστικής οδού είναι πάντα ανοιχτή, αν και πολλές φορές το σχετικό κόστος είναι απαγορευτικό, αλλά σε ένα ευνομούμενο κράτος, που ο πολίτης και φορολογούμενος εμπιστεύεται την διοίκηση λόγω της ορθής και σύννομης λειτουργίας της, **τα δικαστήρια είναι πάντα, ή θα έπρεπε να είναι, η ύστατη λύση και θα έπρεπε να οδηγούμαστε σε αυτά, μόνο όταν υπάρχει πραγματική διαφορά μεταξύ των διαδίκων**. Εξάλλου, δεν μπορεί να είναι επιθυμητή η περαιτέρω επιβάρυνση των ήδη “φορτωμένων” διοικητικών δικαστηρίων με έναν μεγάλο αριθμό υποθέσεων, η λύση των οποίων θα μπορούσε να επιτευχθεί σε προηγούμενο στάδιο.

Για τους ανωτέρω λόγους, **σας παρακαλούμε θερμά να επανεξετάσετε το ζήτημα και να προβείτε σε όποια ενέργεια απαιτείται (ακόμη και νομοθετική ρύθμιση) για την ανάκληση της ερμηνευτικής εγκυκλίου (ΠΟΛ 1068/2012), η εφαρμογή της οποίας παράγει άδικα αποτελέσματα**. για έναν μεγάλο αριθμό μελών μας (και όχι μόνο), οι οποίοι είναι πρόθυμοι να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους που πηγάζουν από το νόμο, καταβάλλοντας τον πρόσθετο φόρο και τις προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης δηλώσεως φόρου εισοδήματος, αλλά δεν είναι διατεθειμένοι να καταβάλουν δύο φορές τον ίδιο φόρο, κάτι που αντίκειται τόσο στην αρχή της φορολογικής ισότητας όσο και στην αρχή του κράτους δικαίου.

Με εκτίμηση

Ο Πρόεδρος

**Στάθης Ευσταθόπουλος**  
Καθηγητής Ε.Κ.Π.Α.



Ο Γραμματέας

**Χαράλαμπος Φείδας**  
Αναπλ. Καθηγητής Α.Π.Θ