



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αθήνα, 27 / 11 / 2001

Αρ.Πρωτ.1106485/6220/0016

1. ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

- Δ/νση 16η (Εισπρ.Δημ.Εσόδων)
- Δ/νση Φορ/γίας Εισοδ/τος (Δ.12)

ΠΟΛ. 1275

2. ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Δ/νση 24η (Λογ/σμών του Δημοσίου)

3. ΓΕΝ. ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

- Δ/νση 30η Εφαρμογών Η/Υ
- Δ/νση 31η Εκμ/σης Συστημάτων Η/Υ
- Δ/νση 32η Εισαγ. Στοιχείων

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

Ταχ. Δ/νση : Θεσ/νίκης & Χανδρή 1

Ταχ.Κώδικας: 183 46 Μοσχάτο

Πληροφορίες:

Τηλέφωνο : 480 2824-25

**ΘΕΜΑ: «Επιστροφή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων μέσω
Τραπεζών και Πιστωτικών Ιδρυμάτων και ρύθμιση συναφών
θεμάτων»**

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 1947/91 (ΦΕΚ 70/91 Τ.Α) «Απλούστευση φορολογικών διαδικασιών και άλλες ρυθμίσεις».
2. Τις διατάξεις του Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247/95 Τ.Α) περί «Δημοσίου Λογιστικού» κ.λ.π.

3. Τις διατάξεις του Ν.Δ. 356/74 (ΦΕΚ 90 Τ.Α) περί «Κώδικος Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων».
 4. Τις διατάξεις του Π.Δ. 16/89 (ΦΕΚ 6 Τ.Α) «Κανονισμός λειτουργίας Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) κλπ.».
 5. Την απόφαση μας 2032190/5082/0016/1991 (ΦΕΚ - 370, Β').
 6. Την 1100383/1330/Α0006/31.10.2001 (ΦΕΚ 1485/01 Τ.Β) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών με την οποία ανατίθενται αρμοδιότητες στους Υφυπουργούς Οικονομικών.
 7. Την ανάγκη απλοποίησης, βελτίωσης και λογιστικής εμφάνισης των διαδικασιών επιστροφής φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που προκύπτει από την εκκαθάριση της οικείας αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής δήλωσης, που πραγματοποιείται από την Γ.Γ.Π.Σ.
- 8.** Το γεγονός ότι η παρούσα απόφαση δεν προκαλεί δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Αποφασίζουμε

Άρθρο 1.

Χρεωστικό υπόλοιπο, που οφείλεται, βάσει αρχικής εμπρόθεσμης ή εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, συμψηφίζεται οίκοθεν με το τυχόν πιστωτικό ποσό που προκύπτει από την εκκαθάριση της δήλωσης αυτής.

2. Το ποσό του χρεωστικού υπολοίπου, κατά το τμήμα που καλύπτεται από το πιστωτικό υπόλοιπο και συμψηφίζεται κατά την παρ. 1 του παρόντος άρθρου μειώνεται κατά το ποσοστό της έκπτωσης που χορηγείται, κατά την ολική εξόφληση του βεβαιωμένου φόρου εισοδήματος.

Άρθρο 2.

1. Τα τελικά πιστωτικά ποσά, που προκύπτουν από την εκκαθάριση αρχικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, μετά το συμψηφισμό των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης, επιστρέφονται στους δικαιούχους μέσω των Τραπεζών ή

των Πιστωτικών Ιδρυμάτων, που έχουν ορισθεί με την απόφασή μας 2030650/4837/0016/1991.

2. Πιστωτικό υπόλοιπο, προερχόμενο από οποιαδήποτε αιτία, εφόσον δεν υπερβαίνει τα 3 ΕΥΡΩ δεν επιστρέφεται.

3. Στην περίπτωση που το επιστρεφόμενο ποσό της προκαταβολής έχει πληρωθεί με έκπτωση ή προέρχεται από προκαταβολή, που έχει συμψηφισθεί μειώνεται ανάλογα.

Άρθρο 3.

Η Γ.Γ.Π.Σ. στις περιπτώσεις που από την εκκαθάριση των αρχικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων προκύπτει ποσό για επιστροφή, θα κατατάσσει τους δικαιούχους στις εξής κατηγορίες:

Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Περιλαμβάνονται οι δικαιούχοι που το επιστρεφόμενο ποσό προέρχεται αναγκαστικά και μόνο:

α) Από φόρο εισοδήματος που παρακρατήθηκε στη πηγή και είναι από 3 ΕΥΡΩ μέχρι του ποσού των 1.500 ΕΥΡΩ.

β) Από προκαταβολή φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων προηγούμενου οικονομικού έτους (βεβαιωμένη ή συμψηφισμένη), η οποία να μην έχει μεταβληθεί, να γνωρίζει η Γ.Γ.Π.Σ. από το αρχείο της είσπραξης ότι έχει εξοφληθεί και ακόμη να είναι από 3 ΕΥΡΩ μέχρι του ποσού των 1.500 ΕΥΡΩ.

γ) Από το άθροισμα των ποσών των περιπτώσεων α' και β' και να είναι από 3 ΕΥΡΩ μέχρι του ποσού των 1.500 ΕΥΡΩ.

Τους δικαιούχους αυτούς αμέσως μετά την εκκαθάριση των οικείων φορολογικών δηλώσεων θα τους συμπεριλαμβάνει σε μαγνητικές ταινίες τις οποίες θα παράγει σύμφωνα με το άρθρο 1 της απόφασής μας 2030650/4837/0016/91.

Η Γ.Γ.Π.Σ. με την ενημέρωση από τις Τράπεζες για την πίστωση των έντοκων λογαριασμών ή για τη μεταφορά των ποσών στους άτοκους μεταβατικούς λογαριασμούς με βάση τον Α.Φ.Μ. εκδίδει και αποστέλλει στους δικαιούχους, μαζί με το εκκαθαριστικό σημείωμα, ενσωματωμένη ειδοποίηση επιστροφής φόρου εισοδήματος.

Η ειδοποίηση αυτή θα έχει τα στοιχεία:

- Το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου
- Τη διεύθυνση της κατοικίας του
- Το επιστρεφόμενο ποσό
- Τον Α.Φ.Μ.
- Τον αριθμό του λογαριασμού για όσους η επιστροφή θα γίνει μέσω έντοκου λογαριασμού.
- Την ημερομηνία μετά από την οποία μπορούν να κάνουν ανάληψη ή να εισπράξουν το επιστρεφόμενο ποσό και
- Την Τράπεζα και το υποκατάστημα αυτής που μπορούν να κάνουν την ανάληψη ή την είσπραξη.

Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Περιλαμβάνονται οι φορολογούμενοι που δικαιούνται επιστροφής και δεν υπάγονται στην Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ γιατί έχουν ανεξόφλητη την προκαταβολή που τους επιστρέφεται ή απαιτείται έλεγχος της προκαταβολής από τη Δ.Ο.Υ. ή το επιστρεφόμενο ποσό είναι άνω των 1500 ΕΥΡΩ ή είναι οφειλέτες του δημοσίου.

Οι δικαιούχοι αυτοί θα κατατάσσονται σε καταστάσεις ως εξής:

α) Όταν οι δικαιούχοι επιστροφής έχουν υποβάλει την οικεία φορολογική δήλωση σε Δ.Ο.Υ. η οποία δεν έχει ενταχθεί στο TAXIS, θα συμπεριληφθούν σε κατάσταση επιστροφών για επεξεργασία και η επιστροφή θα πραγματοποιηθεί μέσω των Τραπεζών μετά από σχετικό έλεγχο που διενεργούν οι Δ.Ο.Υ.

β) Όταν οι δικαιούχοι επιστροφής έχουν υποβάλει την οικεία φορολογική δήλωση σε Δ.Ο.Υ. TAXIS και δεν είναι οφειλέτες του δημοσίου, θα συμπεριληφθούν σε κατάσταση επιστροφών για επεξεργασία και η επιστροφή θα πραγματοποιηθεί μέσω των Τραπεζών μετά από σχετικό έλεγχο που διενεργούν οι Δ.Ο.Υ.

γ) Όταν οι δικαιούχοι επιστροφής έχουν υποβάλει την οικεία φορολογική δήλωση σε Δ.Ο.Υ. TAXIS και είναι οφειλέτες του δημοσίου θα συμπεριληφθούν σε συγκεντρωτικές πιστωτικές καταστάσεις οι οποίες θα αποστέλλονται από την Γ.Γ.Π.Σ. μαγνητικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για έλεγχο, συμψηφισμό και επιστροφή του τυχόν εναπομείναντος ποσού από τη Δ.Ο.Υ.

Στους δικαιούχους αυτούς αμέσως μετά την εκκαθάριση των οικείων φορολογικών δηλώσεων, θα στέλνεται εκκαθαριστικά σημειώματα χωρίς την ειδοποίηση επιστροφής Φόρου Εισοδήματος.

Μετά την επεξεργασία της κατάστασης επιστροφών όσοι από τους φορολογούμενους των περιπτώσεων (α) και (β) δικαιούνται επιστροφής, θα

συμπεριλαμβάνονται σε μαγνητικές ταινίες και παράλληλα θα ενημερώνονται με τις σχετικές ειδοποιήσεις επιστροφής Φόρου Εισοδήματος οι οποίες θα έχουν τα πιο πάνω στοιχεία.

Για τους δικαιούχους της (γ) περίπτωσης οι Δ.Ο.Υ. θα ειδοποιούν τους δικαιούχους για την επιστροφή μέσω Δ.Ο.Υ.

Άρθρο 4.

1. Για τους δικαιούχους επιστροφής φόρου εισοδήματος της Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ του άρθρου 3 της παρούσας, η Γ.Γ.Π.Σ. εκδίδει για κάθε Δ.Ο.Υ. ονομαστική κατάσταση των δικαιούχων, σε δύο αντίγραφα, στην οποία θα υπάρχουν τα απαραίτητα στοιχεία των φορολογουμένων, το επιστρεφόμενο ποσό, η ημερομηνία πίστωσης του έντοκου ή άτοκου λογαριασμού από τις Τράπεζες, καθώς επίσης η τράπεζα και το υποκατάστημα αυτής, όπου θα γίνει η ανάληψη ή η πληρωμή.

Ύστερα από την υπογραφή της κατάστασης το πρωτότυπο αυτής θα στέλνεται στο Ελεγκτικό Συνέδριο μαζί με τα λογιστικά στοιχεία του μήνα.

2. Για τους δικαιούχους επιστροφής φόρου εισοδήματος της Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ του άρθρου 3 περιπτώσεις (α) και (β) της παρούσας απόφασης, θα ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία:

α) Η Γ.Γ.Π.Σ. θα εκδίδει για κάθε Δ.Ο.Υ. κατάσταση επιστροφών για επεξεργασία σε τρία αντίγραφα η οποία θα περιέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία για τον έλεγχο του επιστρεπτέου ποσού.

β) Το αρμόδιο Τμήμα ή Γραφείο Φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., όταν παραλάβει την κατάσταση, θα προβαίνει στον έλεγχο των επιστρεπτέων ποσών, με βάση τα αντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων, τα αντίγραφα των εκκαθαριστικών σημειωμάτων και των λοιπών στοιχείων που έχει στην διάθεση του και συγκεκριμένα:

αα) Αν δεν διαπιστωθούν λάθη στα επιστρεπτέα ποσά, θα υπογράφεται και θα διαβιβάζεται στο αρμόδιο γραφείο επιστροφών.

ββ) Αν διαπιστωθούν λάθη στη παρακράτηση, προκαταβολή ή στον ΟΓΑ, θα διαγράφεται όλη η εγγραφή με κόκκινη γραμμή, θα συντάσσεται χειρόγραφο ΑΦΕΚ επιστροφής για το συνολικό ποσό της εγγραφής και στη συνέχεια θα γίνεται τροποποιητική δήλωση στη Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση οίκοθεν ή από το φορολογούμενο η οποία θα εκκαθαρίζεται τοπικά μέσω του συστήματος TAXIS και θα ολοκληρώνεται η διαδικασία στη Δ.Ο.Υ.

γγ) Σε όλες τις διαγραφές θα υπογράψει ο αρμόδιος υπάλληλος.

Ο Έλεγχος της κάθε κατάστασης επιστροφών για επεξεργασία πρέπει να τελειώνει το αργότερο μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την παραλαβή της από τη Γ.Γ.Π.Σ. Το πρωτότυπο μαζί με ένα αντίγραφο θα διαβιβάζονται στο αρμόδιο γραφείο επιστροφών.

γ) Το Γραφείο επιστροφών όταν παραλάβει την κατάσταση επιστροφών για επεξεργασία, θα συμπληρώνει με βάσει τα χειρόγραφα ή μηχανογραφικά δελτία χρεών ή άλλων στοιχείων που έχει στη διάθεσή του τις απαιτούμενες για κάθε περίπτωση πληροφορίες:

αα) Το ποσό της έκπτωσης που αντιστοιχεί στο επιστρεφόμενο ποσό της προκαταβολής και μόνο όταν δεν έχει εκτυπωθεί από τον Η/Υ το σύμβολο 0 (μηδέν) που αποτελεί την ένδειξη ότι η Γ.Γ.Π.Σ. έχει μειώσει ανάλογα, κατά την εκκαθάριση, το επιστρεφόμενο ποσό.

ββ) Το ποσό που συμψηφίζεται με ληξιπρόθεσμη οφειλή προς το δημόσιο του δικαιούχου, υπολογιζομένων των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής μέχρι 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους (ημερομηνία απόσβεσης των αμοιβαίων απαιτήσεων) ή κατόπιν πρότασης συμψηφισμού. Στο ποσό αυτό συμπεριλαμβάνεται και το ποσό της απλήρωτης προκαταβολής.

γγ) Το τελικό προς επιστροφή ποσό μέσω Τραπεζών ή Πιστωτικών Ιδρυμάτων.

Το πρωτότυπο της κάθε κατάστασης θα στέλνεται στη Γ.Γ.Π.Σ. το αργότερο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή της από το αρμόδιο Τμήμα Φορολογίας Εισοδήματος.

δ) Στις περιπτώσεις που το επιστρεφόμενο ποσό αφορά σε προκαταβολή προηγούμενου οικονομικού έτους και έχει βεβαιωθεί σε άλλη Δ.Ο.Υ. θα γίνονται οι ακόλουθες ενέργειες:

Θα επιβεβαιώνεται τηλεφωνικά η βεβαίωση του ποσού καθώς και αν έχει καταβληθεί με έκπτωση ή αν έχει ανείσπρακτο υπόλοιπο. Στη συνέχεια σύμφωνα με τις πληροφορίες αυτές θα συμπληρώνεται η κατάσταση επιστροφών για επεξεργασία και για το συμψηφισμό του υπολοίπου προς είσπραξη ποσού θα εκδίδεται γραμμάτιο είσπραξης διαχείρισης μετρητών με λογαριασμό «Γραμμάτια Συμψηφισμού».

ε) Η Γ.Γ.Π.Σ. μετά την εκκαθάριση των καταστάσεων επιστροφών για επεξεργασία και αφού συμφωνήσει τις οικείες στήλες αυτής θα εκδίδει και θα στέλνει:

αα) Στις Δ.Ο.Υ. που έχει εγκατασταθεί και λειτουργεί μηχανογραφικό σύστημα TAXIS, ονομαστική κατάσταση σε δύο (2) αντίγραφα των δικαιούχων μέσω

Τραπεζών ή Πιστωτικών Ιδρυμάτων στην οποία θα υπάρχουν τα απαραίτητα στοιχεία των φορολογούμενων, το επιστρεφόμενο ποσό, η ημερομηνία πίστωσης των φορολογούμενων, το επιστρεφόμενο ποσό, η ημερομηνία πίστωσης του έντοκου ή άτοκου λογαριασμού από τις Τράπεζες, καθώς επίσης η τράπεζα και το υποκατάστημα αυτής, όπου θα γίνει η ανάληψη ή η πληρωμή.

ββ) Στις Δ.Ο.Υ. που δεν έχει εγκατασταθεί και λειτουργήσει το μηχανογραφικό σύστημα TAXIS, ένα συγκεντρωτικό ΑΦΕΚ συμψηφισμών σε τρία (3) αντίγραφα για τους τυχόν συμψηφισμούς που αναφέρονται στην κατάσταση, το οποίο θα συνοδεύεται από ονομαστική κατάσταση σε τρία (3) αντίγραφα, με συμπληρωμένες όλες τις στήλες που προβλέπονται σε αυτά.

Ονομαστική κατάσταση των δικαιούχων μέσω Τραπεζών ή Πιστωτικών Ιδρυμάτων σε δύο (2) αντίγραφα, στην οποία θα υπάρχουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία των φορολογουμένων, το επιστρεφόμενο ποσό, η ημερομηνία πίστωσης του έντοκου ή άτοκου λογαριασμού από τις Τράπεζες, καθώς επίσης η Τράπεζα και το υποκατάστημα αυτής, όπου θα γίνεται η ανάληψη ή η πληρωμή.

στ) Στις Δ.Ο.Υ. που δεν έχει εγκατασταθεί και λειτουργήσει μηχανογραφικό σύστημα TAXIS, ο συμψηφισμός των σχετικών ποσών θα γίνεται με την παραλαβή από την Γ.Γ.Π.Σ. του συγκεντρωτικού ΑΦΕΚ συμψηφισμού με την έκδοση των σχετικών αποδεικτικών είσπραξης ή γραμματίων κατά περίπτωση.

ζ) Για τους δικαιούχους επιστροφής Φόρου Εισοδήματος της Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ περίπτωση (γ) η Γ.Γ.Π.Σ. θα στέλνει μαγνητικά ΑΦΕΚ/Πιστωτική Κατάσταση με όλα τα απαραίτητα στοιχεία για τον έλεγχο του επιστρεφόμενου ποσού. Το Γραφείο Επιστροφών εκτυπώνει την πιο πάνω πιστωτική κατάσταση και την παραδίδει στο αρμόδιο Τμήμα Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. για τον έλεγχο των επιστρεφόμενων ποσών με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του και συγκεκριμένα:

αα) Αν δεν υπάρχουν λάθη στα επιστρεπτέα ποσά θα υπογράφονται και θα διαβιβάζονται στο αρμόδιο Γραφείο Επιστροφών.

ββ) Αν διαπιστωθούν λάθη στη παρακράτηση, προκαταβολή ή στον ΟΓΑ, δεν θα μεταβάλλεται η εγγραφή, θα γίνεται τροποποιητική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. (με σχετική παρατήρηση στην κατάσταση), κατά περίπτωση οίκοθεν ή από το φορολογούμενο η οποία θα εκκαθαρίζεται τοπικά μέσω του συστήματος TAXIS και θα ολοκληρώνεται η διαδικασία στη Δ.Ο.Υ.

γγ) Σε όλες τις περιπτώσεις θα υπογράψει ο αρμόδιος υπάλληλος.

Η πιστωτική κατάσταση μετά τον έλεγχο, επιστρέφεται στο Γραφείο Επιστροφών το ταχύτερο δυνατό, το οποίο προβαίνει στις απαραίτητες διορθώσεις που πιθανόν πρέπει να γίνουν.

Στη συνέχεια γίνεται η εκκαθάριση της πιστωτικής κατάστασης και το Γραφείο Επιστροφών προβαίνει στο συμψηφισμό των επιστρεπτέων ποσών.

Αν μετά τους πιο πάνω συμψηφισμούς απομένει ποσό για επιστροφή, αυτό επιστρέφεται στο φορολογούμενο αφού πρώτα ειδοποιηθεί από τη Δ.Ο.Υ.

η) Λάθη που θα παρατηρηθούν μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας εκκαθάρισης των καταστάσεων επιστροφών για επεξεργασία ή πιστωτικών καταστάσεων, θα τακτοποιούνται ως εξής:

αα) Αν το επιστρεφόμενο ποσό μειωθεί από λάθος της Δ.Ο.Υ. ή της Γ.Γ.Π.Σ. η επιστροφή της διαφοράς θα πραγματοποιείται με ΑΦΕΚ και σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 106 του Π.Δ. 16/1989.

ββ) Αν στην κατάσταση επιστροφών μέσω Τραπεζών περιλαμβάνονται μη δικαιούχοι επιστροφών, τότε θα ειδοποιείται αμέσως η Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων η οποία στη συνέχεια, θα ενημερώνει τις Τράπεζες να μην πληρώσουν το συγκεκριμένο φορολογούμενο.

θ) Η Γ.Γ.Π.Σ. στο τέλος κάθε χρόνου θα εκδίδει για κάθε Δ.Ο.Υ.:

αα) Ονομαστική κατάσταση σε τρία (3) αντίγραφα, των δικαιούχων με τι μη πραγματοποιηθείσες επιστροφές. Το ένα αντίγραφο της κατάστασης θα στέλνεται στο Ελεγκτικό Συνέδριο το άλλο στις Δ.Ο.Υ. και το τρίτο στη Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

ββ) Ονομαστική κατάσταση σε δύο (2) αντίγραφα, των δικαιούχων με τις πραγματοποιηθείσες επιστροφές μέσω Τραπεζών ή Πιστωτικών Ιδρυμάτων, στην οποία θα συμπεριλαμβάνονται εκτός των άλλων στοιχείων και η Τράπεζα που πλήρωσε το δικαιούχο. Το ένα αντίγραφο της κατάστασης θα στέλνεται στο Ελεγκτικό Συνέδριο και το άλλο στις Δ.Ο.Υ.

Άρθρο 5.

1. Ο δικαιούχος της επιστροφής την επόμενη από την ημερομηνία που αναγράφεται στην ειδοποίηση επιστροφής φόρου εισοδήματος έχει το δικαίωμα, είτε να προβεί σε ανάληψη του επιστρεπτέου ποσού όταν αυτό έχει πιστωθεί σε έντοκο τραπεζικό λογαριασμό (Ταμιευτηρίου, όψεως ή τρεχούμενο), ή να εισπράξει το

επιστρεφόμενο ποσό όταν αυτό έχει μεταφερθεί σε άτοκο μεταβατικό λογαριασμό με βάση τον Α.Φ.Μ.

2. Η ειδοποίηση επιστροφής φόρου εισοδήματος, θα προσκομίζεται υποχρεωτικά από το δικαιούχο ή από τον εξουσιοδοτημένο απ' αυτόν, στην τράπεζα που αναφέρεται σ' αυτή, μόνον όταν η επιστροφή πραγματοποιείται μέσω άτοκου μεταβατικού λογαριασμού.

Ο εξουσιοδοτημένος για να εισπράξει το επιστρεφόμενο ποσό, πρέπει να επιδείξει στην Τράπεζα και την αστυνομική ταυτότητα του δικαιούχου ή ένα από τα στοιχεία του άρθρου 6 του Ν. 1599/86 ή φωτοαντίγραφο αυτών, θεωρημένο από οποιαδήποτε δημόσια ή δημοτική αρχή.

Τα πιο πάνω ισχύουν και για τους κατοίκους εξωτερικού, εκτός αν ο κομιστής επιδείξει σχετικό πληρεξούσιο.

Στην περίπτωση που η σχετική ειδοποίηση χάθηκε, καταστράφηκε ή δεν παραλήφθηκε ο δικαιούχος για να εισπράξει το χρηματικό ποσό που δικαιούται, θα απευθύνεται στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να εκδώσει νέα. Η Γ.Γ.Π.Σ. θα εφοδιάζει τις Δ.Ο.Υ. με λευκές ειδοποιήσεις επιστροφής φόρου εισοδήματος.

3. Τα ποσά που έχουν μεταφερθεί, σε άτοκο μεταβατικό λογαριασμό και δεν έχουν πληρωθεί από τις Τράπεζες, μέχρι της 20ης Δεκεμβρίου του οικείου έτους θα επιστρέφονται στους δικαιούχους με την ακόλουθη διαδικασία τηρουμένων των διατάξεων περί παραγραφής αξιώσεων κατά του Δημοσίου.

Ο δικαιούχος που δεν εισέπραξε το ποσό που δικαιούται θα υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση για την επιστροφή του σχετικού ποσού.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. θα ενεργεί ως εξής:

α) Όταν το επιστρεφόμενο ποσό είναι μέχρι 1.500 ΕΥΡΩ το αρμόδιο Γραφείο επιστροφών θα συντάσσει το σχετικό ΑΦΕΚ για την πληρωμή του δικαιούχου και στη συνέχεια θα ενημερώνει την κατάσταση των απλήρωτων επιστροφών.

β) Όταν το επιστρεφόμενο ποσό είναι από 1.500 ΕΥΡΩ και άνω τότε θα διαβιβάζει τη σχετική αίτηση του φορολογούμενου στην αρμόδια Δ/νση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία στη συνέχεια μετά την ενημέρωση της Γ.Γ.Π.Σ. για την τακτοποίηση της επιστροφής, θα δίνει έγκριση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. να συντάσσεται από το Γραφείο Επιστροφών, Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (ΑΦΕΚ) για την πληρωμή του δικαιούχου ενημερώνοντας την κατάσταση απλήρωτων επιστροφών.

4. Σε περίπτωση που ο δικαιούχος ισχυρίζεται ότι δεν εισέπραξε το ποσό της επιστροφής του, η Δ.Ο.Υ. θα τον παραπέμπει για την επίλυση του ισχυρισμού του, στην Τράπεζα που έχει ορισθεί για την πληρωμή.

Άρθρο 6.

1. Επιτρέπουμε στην Γ.Γ.Π.Σ. να θέτει με σφραγίδα το ονοματεπώνυμο και την υπογραφή του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Π.Σ., καθώς και την υπηρεσιακή σφραγίδα στις ειδοποιήσεις επιστροφής φόρου εισοδήματος.

2. Εξουσιοδοτούνται οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. και σε απουσία αυτών, οι νόμιμοι αναπληρωτές τους, να υπογράφουν «Με εντολή Υπουργού» τις ειδοποιήσεις επιστροφής φόρου εισοδήματος που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 5 της πιο πάνω απόφασης και να θέτουν κάτω από την υπογραφή τους την ατομική τους σφραγίδα και την υπηρεσιακή σφραγίδα.

Άρθρο 7.

Επιτρέπεται και μόνο για σοβαρούς λόγους, η διαγραφή δικαιούχων επιστροφής φόρου εισοδήματος από την κατάσταση επεξεργασίας. Η διαγραφή θα γίνεται με έγγραφη εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς το αρμόδιο Τμήμα Εισοδήματος. Η επιστροφή του σχετικού ποσού στο δικαιούχο θα γίνεται με τη σύνταξη Ατομικού Φύλλου Έκπτωσης (Α.Φ.Ε.Κ.).

Άρθρο 8.

Δεν απαιτείται για την είσπραξη της επιστροφής του φόρου εισοδήματος, μέσω των Τραπεζών ή Πιστωτικών Ιδρυμάτων, η προσκόμιση σ' αυτά, αποδεικτικού ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο.

Άρθρο 9.

1. Στην περίπτωση που μετά την αποστολή στις Τράπεζες και τα Πιστωτικά Ιδρύματα του επιστρεπτέου ποσού, που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εμφανιστούν φορολογούμενοι που βρίσκονται σε

διάσταση ή έχουν διαζευχθεί και ζητήσουν την επιστροφή του ποσού που προέρχεται από τα δικά τους δηλωθέντα εισοδήματα, θα γίνονται οι ενέργειες:

- α) Θα υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση για το διαχωρισμό και την επιστροφή του σχετικού ποσού.
- β) Η Δ.Ο.Υ. θα διαβιβάζει τη σχετική αίτηση μαζί με την ειδοποίηση επιστροφής φόρου εισοδήματος στην αρμόδια Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων του Υπουργείου Οικονομικών.
- γ) Η Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων θα ενημερώνει τις Τράπεζες να μην πληρώσουν το επιστρεπτέο ποσό. Όταν γίνει η επαναφορά του ποσού στο Δημόσιο από τις Τράπεζες, θα δίνεται από τη Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, αφού γίνει ενημέρωση της Γ.Γ.Π.Σ. για την τακτοποίηση της επιστροφής, έγκριση στη Δ.Ο.Υ. να προέλθει στο διαχωρισμό του πιστωτικού ποσού και στη σύνταξη των σχετικών Α.Φ.Ε.Κ. από το Τμήμα Εισοδήματος, για την πληρωμή των δικαιούχων.
- δ) Αν τα χρήματα έχουν εισπραχθεί μέσω των Τραπεζών, το Δημόσιο δεν θα ικανοποιεί το αίτημα.

2. Στην περίπτωση που οι δικαιούχοι επιστροφής φόρου εισοδήματος έχουν αποβιώσει και οι κληρονόμοι τους ζητήσουν την επιστροφή του ποσού που έχει κατατεθεί σε άτοκο μεταβατικό λογαριασμό με βάση τον Α.Φ.Μ. θα γίνονται οι παρακάτω ενέργειες:

- α) Θα υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. αίτηση για την επιστροφή του σχετικού ποσού.
- β) Η Δ.Ο.Υ. θα διαβιβάζει την αίτηση στην αρμόδια Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- γ) Η Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, θα ενημερώνει τις Τράπεζες να μην πληρώσουν το επιστρεπτέο ποσό και να το επιστρέψουν στο Δημόσιο. Όταν γίνει η επιστροφή του σχετικού ποσού στο Δημόσιο, θα δίνεται από τη Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και μετά την ενημέρωση της Γ.Γ.Π.Σ. για την τακτοποίηση της επιστροφής, έγκριση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη σύνταξη Α.Φ.Ε.Κ. από το Γραφείο Επιστροφών και την πληρωμή των κληρονόμων, οι οποίοι υποχρεούνται να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

3. Στην περίπτωση που από λάθος της υπηρεσίας ή του φορολογούμενου μεταφερθούν στις Τράπεζες χρήματα σε πίστωση άλλου λογαριασμού από τον δηλωθέντα θα γίνονται οι παρακάτω ενέργειες:

- α) Θα υποβάλλουν οι ενδιαφερόμενοι αίτηση μαζί με την ειδοποίηση επιστροφής φόρου εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) Η Δ.Ο.Υ. θα διαβιβάζει την αίτηση με την ειδοποίηση επιστροφής φόρου εισοδήματος στην αρμόδια Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

γ) Η Δ/ση αυτή θα ενημερώνει την Γ.Γ.Π.Σ. η οποία στη συνέχεια θα ενημερώνει τις Τράπεζες ώστε να πραγματοποιούνται οι σωστές πιστώσεις των λογαριασμών. Εφόσον πραγματοποιηθεί η μεταβολή θα ενημερώνονται σχετικά οι δικαιούχοι.

δ) Σε περίπτωση που έχει γίνει η ανάληψη του σχετικού ποσού, η Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων θα καλεί τον πολίτη που έκανε την ανάληψη να επιστρέψει στο Δημόσιο το ποσό μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του σχετικού εγγράφου. Σε περίπτωση άρνησής του θα προβαίνει σε καταλογισμό του ποσού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του.

ε) Μετά την επιστροφή του σχετικού ποσού στο Δημόσιο ή τον καταλογισμό αυτού θα δίνεται έγκριση από τη Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. να συντάσσεται Α.Φ.Ε.Κ. από το Γραφείο Επιστροφών για την πληρωμή του ποσού στον πραγματικό δικαιούχο.

4. Επίσης όταν είναι αδύνατος η πληρωμή του δικαιούχου από τις Τράπεζες και τα Πιστωτικά Ιδρύματα γιατί τα στοιχεία του ονοματεπώνυμου ή πατρώνυμου είναι λανθασμένα θα γίνονται οι πιο κάτω ενέργειες:

α) Θα υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. αίτηση για την επιστροφή του ποσού.

β) Η Δ.Ο.Υ. θα διαβιβάζει την αίτηση στην αρμόδια Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

γ) Η Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, θα ενημερώνει τις Τράπεζες να επιστρέψουν το σχετικό ποσό στο Δημόσιο. Μετά την πραγματοποίηση της επιστροφής του ποσού στο Δημόσιο και μετά την ενημέρωση της Γ.Γ.Π.Σ. για την τακτοποίηση της επιστροφής, θα δίνεται έγκριση από την Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων να συντάσσεται Α.Φ.Ε.Κ. από το Τμήμα Εισοδήματος με τα ακριβή στοιχεία του δικαιούχου για την πληρωμή του.

Άρθρο 10.

Η εμφάνιση των συμψηφιζομένων ποσών της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας στα έσοδα και συγχρόνως ως στοιχείων αφαιρετικών των εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού θα γίνεται βάσει ετήσιας συγκεντρωτικής κατάστασης που θα

εκδίδεται από τη Γ.Γ.Π.Σ. μετά την τελική επεξεργασία των φορολογικών δηλώσεων κάθε έτους και θα περιλαμβάνει:

- α) το οικονομικό έτος που αναφέρονται τα οφειλόμενα στο Δημόσιο ποσά που συμψηφίζονται
- β) τα αρχικά προς συμψηφισμό ποσά κατά κωδικό αριθμό εσόδου
- γ) το ποσό έκπτωσης κατά κωδικό αριθμό εσόδου
- δ) το καθαρό συμψηφιζόμενο ποσό κατά κωδικό αριθμό εσόδου
- ε) τον τόπο και χρονολογία έκδοσης της κατάστασης και
- στ) την υπογραφή του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ/σης της Γ.Γ.Π.Σ. ή του εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου.

Η ανωτέρω κατάσταση θα εκδίδεται σε τέσσερα (4) αντίγραφα και θα αποστέλλεται στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού θα προβαίνει στις κατωτέρω ενέργειες:

- α) στη βεβαίωση των αρχικών προς συμψηφισμό οφειλόμενων στο Δημόσιο ποσών
- β) στη διαγραφή του ποσού της έκπτωσης επί των ποσών τούτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 107 του Π.Δ. 16/1989.
- γ) την ενημέρωση των εισπρακτέων βιβλίων της Δ.Ο.Υ. ως προς τη βεβαίωση, είσπραξη, διαγραφή και επιστροφή.
- δ) στην έκδοση γραμματίου συμψηφιστικής διαχείρισης με λογαριασμό 103580 ισόποσο με το μετά την έκπτωση ποσό (επιστροφή) και
- ε) στη χρέωση του λογαριασμού 103580 με το ποσό της ανωτέρω κατάστασης.

Άρθρο 11.

1. Οι επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταβάλλονται στους δικαιούχους, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 1947/91 εμφανίζονται από τις Δ.Ο.Υ. τακτοποίησης ως στοιχεία αφαιρετικά των εσόδων τους βάσει κατάστασης που θα συντάσσεται από τη Γ.Γ.Π.Σ. κατά μήνα και θα αποστέλλεται στις ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Η κατάσταση θα περιλαμβάνει:

- α) το οικονομικό έτος
- β) το συνολικό ποσό, ανά κωδικό αριθμό εσόδου, που μεταφέρθηκε από το λογαριασμό 200/1 της Τράπεζας της Ελλάδος στις Τράπεζες και τα Πιστωτικά Ιδρύματα για λογαριασμό των δικαιούχων

- γ) τον τόπο και χρονολογία έκδοσης
- δ) την υπογραφή του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ/σης της Γ.Γ.Π.Σ. ή του εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου.

Ένα έντυπο της κατάστασης θα αποστέλλεται στη Δ24 - Τμήμα Γ'

2. Στο τέλος του έτους η Γ.Γ.Π.Σ., μετά την παραλαβή των σχετικών μαγνητικών ταινιών για τους φορολογούμενους που δεν εισέπραξαν το ποσό επιστροφής τους, συντάσσει κατάσταση ανά κωδικό αριθμό εσόδου η οποία θα περιέχει και το συνολικό ποσό των αντιλογισμών που έγιναν από τη Δ16 (Εισπρ. Δημοσ. Εσόδων) και αποστέλλει στο Γραφείο Συμψηφισμών (Δ24-Γ) του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Το Γραφείο Συμψηφισμών του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους εμφανίζει τα ποσά της ανωτέρω κατάστασης ανά κωδικό αριθμό εσόδου, στα έσοδα του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Άρθρο 12.

- α) Από τη δημοσίευση της παρούσας απόφασης παύει να ισχύει η απόφασή μας 2032190/5082/0016/1991 (ΦΕΚ 370 Β').
- β) Η παρούσα απόφαση που ισχύει από 1/1/2002 να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

