



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.10.2021

Αριθμός απόφασης: 3608

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. /28.12.2020 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί των υπ' αριθ. πρωτ. /23.12.2020

και/28.12.2020 αιτημάτων επιστροφής του ποσού των 945,04 ευρώ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., 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:

Εντός του έτους 2015 αναρτήθηκε ηλεκτρονικά από τον ασφαλιστικό φορέα του προσφεύγοντος βεβαίωση αποδοχών για τα εισπραχθέντα κατά τη χρήση 2014 ποσά. Στη βεβαίωση αυτή περιλαμβάνονταν, μεταξύ άλλων, ως εισπραχθέντα εντός του έτους 2014 και ως αναγόμενα στο έτος 2013 και τα ακόλουθα ποσά αναδρομικών συντάξεων:

Είδος αποδοχών	Ακαθάριστες αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που αναλογεί	Φόρος που παρακρατήθηκε
Αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται	5.979,98	3.988,87	809,92	797,77
Αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές	1.712,41	1.064,74	216,19	212,95

Στις 30.10.2020, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης/2020 Τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, στην οποία δήλωσε τα παραπάνω ποσά. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/20.11.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από την οποία προέκυψε επιπλέον ποσό επιστροφής ύψους 945,04 ευρώ.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων αιτήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού την επιστροφή του ανωτέρω ποσού των 945,04 ευρώ. Ωστόσο, το αίτημά του αυτό απορρίφθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή με την υπ' αριθ. πρωτ./28.12.2020 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με την αιτιολογία ότι η σχετική αξίωση του προσφεύγοντος για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του, με την οποία προσβάλλει την ως άνω απόρριψη του αιτήματός του και ζητεί να του επιστραφεί το ποσό των 945,04 ευρώ, ως αχρεωστήτως καταβληθέν.

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ. 43 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, στο άρθρο 90 παρ. 2 του Ν. 2362/1995 ορίζεται ότι «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, όπως έχει κριθεί, η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου που έχει καταβάλει βάσει δήλωσής του προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δήλωσης. Η τροποποίηση αυτή μπορεί να γίνει μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Αρχή ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Αρχής για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Μόνον δε, από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσας εντός της ως άνω προθεσμίας, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής ή σιωπηρής απόρριψης της τροποποιητικής δήλωσης, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από την παράγραφο 2 του άρθρου 90 του ν. [2362/1995](#) τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του (βλ. Δ. Πρ. Αθ. 3452/2020, ΣτΕ 1440/2018).

Επειδή, κατ' ακολουθίαν η καταβολή εκ μέρους του προσφεύγοντος του ποσού των 945,04 ευρώ κατέστη αχρεώστητη την 20.11.2020, οπότε έγινε αποδεκτή η υποβληθείσα τροποποιητική του δήλωση και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/20.11.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, δυνάμει της οποίας προσδιορίστηκε το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 1.514,90 ευρώ. Από την ημερομηνία δε αυτή εκκίνησε η κατ' άρθρο 90 παρ. 3 του Ν. 2362/1995 τριετής προθεσμία

παραγραφής της αξίωσης του προσφεύγοντος προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθ. /28.12.2020 πράξης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού των υπ' αριθ. πρωτ. /23.12.2020 και /28.12.2020 αιτημάτων επιστροφής του ποσού των 945,04 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.