



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-2-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 522

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **25-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κατοίκου οδός για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **25-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ./2021 αίτηση-ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, χωρίς ωστόσο να αναφέρονται ρητά οι πράξεις κατά των οποίων στρέφεται και που αφορούν τον αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο. Από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης καθώς και από την από 29-10-2021 Έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί της παρούσας προσφυγής, προκύπτει ότι αφορά τον φόρο που βεβαιώθηκε με τις κάτωθι πράξεις:

1) την με αριθμό/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με την οποία της καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος πλέον φόρο εκπροθέσμου συνολικού ποσού 678,15 ευρώ.

3) την με αριθμό/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με την οποία της καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος πλέον φόρο εκπροθέσμου συνολικού ποσού 1.000,77 ευρώ.

4) την με αριθμό/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 με την οποία της καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος πλέον φόρο εκπροθέσμου συνολικού ποσού 212,42 ευρώ.

Ιστορικό:

Η προσφεύγουσα έλαβε το έτος 2013 αναδρομικά συνολικού ποσού 6.828,50 ευρώ από τον συνταξιοδοτικό της φορέα για τα οποία δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος προκειμένου να φορολογηθούν.

Κατόπιν αυτών εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.4174/2013, η με αριθμό/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με την οποία φορολογήθηκαν (κωδ 303) τα ως άνω αναδρομικά. Ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/17-2-2020 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης, η οποία επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. από την Υπηρεσία μας κατ' εφαρμογή του άρθρου 6 της απόφασης Α 1169/20-7-2020 και των παραγράφων 3,4 και 5 της εγκυκλίου Ε 2115/2020.

Παράλληλα η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/2020 αίτηση στην φορολογική διοίκηση, με την οποία ζήτησε την ακύρωση της με αριθμό/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού οικονομικού έτους 2014, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 53α του άρθρου 72 του ν 4174/2013 και της απόφασης Α 1169/20-7-2020, καθώς τα αναδρομικά που έλαβε το έτος 2013 ανάγονταν στα έτη 2010, 2011 και 2012. Με την αίτηση συνυπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και βεβαιώσεις του συνταξιοδοτικού της φορέα.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έκανε δεκτή την ανωτέρω αίτηση με την έκδοση:

1)της με αριθμό/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού οικονομικού έτους 2014 με την οποία δεν φορολογήθηκαν τα αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στα έτη 2011,2012 και 2013 με αποτέλεσμα την διαγραφή φόρου 1.766,07 ευρώ.

2)της με αριθμό/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με την οποία φορολογήθηκαν μόνο τα αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στο έτος 2012.

3) της με αριθμό/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με την οποία φορολογήθηκαν μόνο τα αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στο έτος 2011.

4) της με αριθμό/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 με την οποία φορολογήθηκαν μόνο τα αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στο έτος 2010.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των με αρ. /2020, /2020 και /2020 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα και τη διαγραφή του αχρεωστήτως βεβαιωθέντος/καταβληθέντος φόρου σύμφωνα με τις ως άνω πράξεις, λόγω παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 ΚΦΔ «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:.... β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΔ «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3.α. 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 σύμφωνα με τα εδάφια γ' και δ' του άρθρου 34 ΚΦΔ, «...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 σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 «Περί Δημόσιου Λογιστικού [...]» (Α' 247) «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής [...]».

Επειδή η ανωτέρω διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 90 ν. 2362/1995 εφαρμόζεται σε φόρους που έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει

δηλώσεώς του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δηλώσεως φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκε βάσει της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας τροποποίησης ή την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος, και γεννάται εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του, συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 (πρβλ ΣτΕ 1751/2017, 425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).

Επειδή εν προκειμένω η υπό εξέταση υπόθεση αφορά σε αίτημα διαγραφής/επιστροφής φόρου εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί/καταβληθεί αχρεωστήτως βάσει των με αρ. ειδοπ. των με αρ./2020,/2020 και/2020 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από την ίδια την προσφεύγουσα και οι οποίες ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, και συνεπώς ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/25-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.