



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01.02.2022

Αριθμός απόφασης: 279

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και αρ., κατά της απόρριψης από την Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω του από 24.06.2021 αιτήματος επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2014 που βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοπ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Επί της από **04.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013, εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, την με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.790,01 ευρώ.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, τη με αριθ. πρωτ./09.03.2020 ενδικοφανή προσφυγή. Η ανωτέρω προσφυγή, επεστράφη από την Υπηρεσία μας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λογίστηκε ως αίτηση του προσφεύγοντα για τροποποίηση ή ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1169/2020 με θέμα «Ειδικότερα θέματα για την εφαρμογή της παρ. 53α του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 σχετικά με την ακύρωση/τροποποίηση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξεων επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019 βάσει της παρ.2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013.»

Σύμφωνα με την προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα, ενώπιον της Δ.Ο.Υ. αλλά και ενώπιον της Υπηρεσίας μας, βεβαίωσης αποδοχών, προέκυψε ότι το εισπραχθέν ποσό αναδρομικών συντάξεων ύψους 7.133,48 ευρώ, δεν αφορά το έτος 2013, αλλά τα έτη 2012 και 2011.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την 05.11.2020 αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014. Βάσει αυτών, ακολούθησε η έκδοση από την Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω αντίστοιχων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Ειδικότερα, εκδόθηκε α) η με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2012 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 790,93 ευρώ β) η με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2013 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.112,09 ευρώ και γ) η με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 613,22 ευρώ.

Ο προσφεύγων την 24.06.2021 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω αίτημα με το οποίο, επικαλούμενος τις αποφάσεις του ΣτΕ 616/2021, 617/2021 και 618/2021, ζητούσε τη διαγραφή των οφειλών που δημιουργήθηκαν από τα αναδρομικά ποσά συντάξεων που εισέπραξε το 2013, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει και να εισπράξει το φόρο και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικονομικών ετών 2012 και 2013.

Το ανωτέρω αίτημα απορρίφθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή και στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή προσβάλλει την ως άνω απόρριψη του αιτήματός του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Η κοινοποίηση της με αριθμό ειδοπ./2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 δεν πραγματοποιήθηκε εντός της οριζόμενης προθεσμίας παραγραφής της σχετικής αξίωσης του Δημοσίου για βεβαίωση και επιβολή φόρου.

Β) Η φορολογική αρχή με την προαναφερθείσα πράξη τροποποίησε τα φορολογικά εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014, χωρίς να μεσολαβήσει έλεγχος.

Γ) Ζητά την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου που προέκυψε από την με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και ο οποίος μετακυλίσθηκε στα οικονομικά έτη 2012 και 2013 με τις αντίστοιχες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 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. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ** «4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

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 οι ανωτέρω διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 ν. 2362/1995 ή της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ εφαρμόζονται 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 παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ ή 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 το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που έχει καταβληθεί βάσει των με αριθ. ειδοπ./2020 και/2020 πράξεων προσδιορισμού του φόρου, οικ. ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, οι οποίες ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως **απαράδεκτως** ασκηθείσα .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.