



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 25.02.22

Αριθμός απόφασης: 633

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.Τις διατάξεις:**

- α. Του άρθρου 63 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.  
β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».  
γ. Της υπ' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.Την υπ' αρ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αρ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01.11.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., ΤΚ:....., κατά της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αρθ' πρωτ. ....../21 αιτήσεως επιστροφής του αχρεωστήτως βεβαιωθέντος φόρου με την από 21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 2.274,41 € οικον. έτους 2014 (αχκ ...../.....) με τις ανάλογες προσαυξήσεις τόκους, τέλη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Την υπ' αριθ. πρωτ. ....../21 αίτηση επιστροφής της προσφεύγουσας με την οποία αιτείται την επιστροφή του αχρεωστήτως βεβαιωθέντος φόρο με την**

από 21.12.19 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 2.274,41 € οικον. έτους 2014 (αχκ ...../.....)

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01.11.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την από 01.11.21 αίτηση της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ αιτήθηκε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου επί των αναδρομικών ποσών ετών 2012, 2013 και 2014 που αναρτήθηκε το οικονομικό έτος 2014.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά την αποδοχή της ως άνω αίτησης και την επιστροφή των κατασχεθέντων ποσών για τον σχετικό αχρεωστήτως επιβληθέν φόρο, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1) Βεβαίωση επί πλέον φόρου και φόρου λόγω εκπροθέσμου με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 διότι μέσα στην οριζόμενη προθεσμία παραγραφής δεν έγινε κοινοποίηση της αυτής.

2) Η Φορολογική Αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους εισοδήματος 2014 τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος.

3) Η Φορολογική Αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 δεν τήρησε τις διαδικαστικές προϋποθέσεις όσον αφορά την αποστολή στον προσφεύγοντα σχετικού αιτήματος παροχής πληροφοριών άρθρου 14 ν.4174/13, ή σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ιδίου νόμου.

**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 πράξεων προσδιορισμού του φόρου, οικ. ετών 2012 έως και 2014 οι οποίες ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της από 01.11.21 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.