



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-03-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 903

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 **24-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου, οδός κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της με αρ. πρωτ. /2021 αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 που βεβαιώθηκε με τις με αρ. ειδοπ. /2020, /2020, /2020 και /2020 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρους εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, 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 **24-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. /**2021** αίτηση ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ο προσφεύγων αιτήθηκε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 (χρήσεις 2010 έως 2013) που βεβαιώθηκε με τις με αρ. ειδοπ. /2020, /2020, /2020 και /2020 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως. Ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλλε ενώπιον της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή επί της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω αίτησης επιστροφής, η οποία σύμφωνα με τις Απόψεις της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. έλαβε τον ίδιο αριθμό πρωτοκόλλου με την με αρ. /2021 σχετική αίτηση.

Ιστορικό:

Ο προσφεύγων, έλαβε το έτος 2013 αναδρομικά συνολικού ποσού 11.472,53 ευρώ από τον συνταξιοδοτικό του φορέα για τα οποία δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι 31-12-2019 προκειμένου να φορολογηθούν. Κατόπιν αυτών εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, 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 321) τα ως άνω αναδρομικά. Ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλλε δια μέσου της ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθμό /2020 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης, η οποία επεστράφη από την Υπηρεσία μας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης 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 ο προσφεύγων υπέβαλλε 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 53 α 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 συνυπέβαλλε συμπληρωματικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και βεβαιώσεις του συνταξιοδοτικού του φορέα.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έκανε δεκτή την ανωτέρω αίτηση και εξέδωσε:

- 1) την με αριθμό / /2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού οικονομικού έτους 2014 με την οποία δεν φορολογήθηκαν τα αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στα έτη 2011 και 2012 με αποτέλεσμα την διαγραφή φόρου 4.721,61 ευρώ.
- 2) την με αριθμό / /2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με την οποία φορολογήθηκαν μόνο τα αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στο έτος 2012.
- 3) την με αριθμό / /2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με την οποία φορολογήθηκαν μόνο τα αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στο έτος 2011.

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

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της με αρ./2021 αίτησης, την αποδοχή αυτής και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

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. 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 και 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 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 αρ. ειδοπ./2020,/2020,/2020 και/2020 Πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού ετών 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από τον ίδιο τον προσφεύγοντα 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 απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.