



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/03/2022

Αριθμός απόφασης: 709

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

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

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 05/11/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ

κατοίκου κατά της από 03/11/2021 αιτήσεως επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικ. Έτους 2014 (το ορθόν 2012) που βεβαιώθηκε με την πράξη διοικητικού φόρου της αριθ. πάγιας ρύθμισης Ν.4646/19 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ./08.11.2021 αίτηση επιστροφής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Τις από 12/11/2021 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/11/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν ελέγχου στο ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε συμπεριλάβει σε αρχική ή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που εισπράχθηκαν, αλλά ούτε και στο έτος που ανάγονταν τα αναδρομικά χρήσης 2013.

Η Δ.Ο.Υ. προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ποσού 34.787,24€ στους κωδικούς 303: 27.829,79€ (80%) και 781: 6.957,45€ (20%), για το έτος 2013 (οικ. έτους 2014) με βάση τις διατάξεις της § 2 του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) **όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 46 παρ.2 Ν.4223/2013**), σύμφωνα με τις οποίες πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση, όπου στη συγκεκριμένη περίπτωση τέτοια στοιχεία είναι τα ποσά που αναφέρονται στη βεβαίωση αποδοχών που ο αρμόδιος φορέας (που τα κατέβαλε), έχει αποστείλει ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση. Έλαβε αριθμό καταχώρησης/2019 και επιβλήθηκε, επιπλέον φόρος ποσού 15794,19€, λόγω μη υποβολής εκ μέρους του αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος των αναδρομικών εισοδημάτων που εισέπραξε το έτος 2013 (είτε στο έτος που ανάγονται, είτε στο έτος που εισπράχθηκαν).

Ο προσφεύγων προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά και τροποποιητικές δηλώσεις προκειμένου να μην φορολογηθούν τα αναδρομικά όλα μαζί κατά το έτος που εισπράχθηκαν αλλά τμηματικά στα έτη που ανάγονταν ήτοι οικ. έτη 2012 και 2013, σύμφωνα με το άρθρο 4 της απόφασης Α 1169/17-7-2020 του Υπουργού Οικονομικών.

Η εκκαθάριση των δηλώσεων έγινε εμπρόθεσμα την 17/11/2020 σύμφωνα με την §3 της απόφασης Α 1215/25-9-2020 του Υπουργού Οικονομικών και εφαρμόζοντας τις οδηγίες της απόφασης Α1169/17-7-2020 και της εγκυκλίου Ε2115/25-7-2020 ως ακολούθως:

Α) Για το οικ. έτος 2012 καταχωρήθηκε η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και έλαβε αριθμό καταχώρησης/17-11-2020 προέκυψε φόρος ύψους **4095,01** (1799,08€ και 2295,93€) και αναρτήθηκε το εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων την 18/11/2020.

Β) Για το οικ. έτος 2013 καταχωρήθηκε η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και έλαβε αριθμό καταχώρησης/17-11-2020 προέκυψε επιστροφή φόρου ύψους 276,07€ και αναρτήθηκε το εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων την 18/11/2020

Γ) Για το οικ. έτος 2014 ακυρώθηκε η με αριθμό καταχώρησης/20/12/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμό φόρου με την υποβολή οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης που έλαβε αριθμό καταχώρησης/17-11-2020, επανήλθε στο αποτέλεσμα της αρχικής εκκαθάρισης 1641,12€ και αναρτήθηκε πράξη διοικητικού προσδιορισμό φόρου την 18/11/2020 .

Ο προσφεύγων αφού έλαβε το μοναδικό χρεωστικό εκκαθαριστικό για το οικ. έτος 2012 ύψους 4095,01 € το αποδέχτηκε ρυθμίζοντας την οφειλή του με την αριθμ./28-12-2020 πάγια ρύθμιση Ν. 4646/2019.

Στις 3/11/2021 υπέβαλε αίτηση, στην Δ.Ο.Υ. με αίτημα να διαγραφούν τα ποσά που προέκυψαν από εκκαθάριση δήλωσης για μη δηλωθέντα αναδρομικά παρελθόντων ετών και να επιστραφούν τα χρήματα που έχει πληρώσει με την ρύθμιση επικαλούμενος τις αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας με αριθμό 616, 617, 618/2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απόρριψης της αιτήσεως του, να γίνει δεκτή η εν λόγω αίτηση επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και να του επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος κατόπιν της από 28-12-2020 πράξεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικονομικό έτος 2014 ισχυριζόμενος ότι με βάση τις 616/2021, 617/2021, 618/2021 αποφάσεις του ΣΤΕ, εσφαλμένα η Διοίκηση του επέβαλε φόρο, καθόσον το δικαίωμά της να επιβάλλει φόρο είχε παραγραφεί κατά την στιγμή που εκδόθηκαν οι πράξεις.

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 αχρεωστήτα 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 ο φορολογούμενος υπέβαλε οικειοθελώς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013 προκειμένου να τροποποιηθεί η οίκοθεν εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014.

Επειδή ο προσφεύγων αποδέχτηκε το ποσό της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 ρυθμίζοντας το ποσό την 28-12-2020.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05/11/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτη .

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
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.