



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-04-2022

Αριθμός απόφασης: 1029

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου,, Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αιτήσεων του περί α) διαγραφής βεβαιωμένων σε βάρος του ποσών φόρου εισοδήματος (και προσαυξήσεων) οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 και β) επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών που έχει καταβάλει προς εξόφληση των ανωτέρω οφειλών του από φόρο εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αιτήσεων του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Επί της από 03-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αιτήσεων του προσφεύγοντος περί: α) διαγραφής βεβαιωμένων σε βάρος του ποσών φόρου εισοδήματος (και προσαυξήσεων) οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, τα οποία προέκυψαν κατόπιν οίκοθεν (από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ.) τροποποιήσεων των υποβληθεισών φορολογικών του δηλώσεων των οικείων οικονομικών ετών για μη δηλωθέντα από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ποσά αναδρομικών κύριας σύνταξης που αφορούν στα ως άνω οικονομικά έτη και β) επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών που έχει καταβάλει προς εξόφληση των ανωτέρω οφειλών του από φόρο εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών (2012 έως και 2014) δεν έγιναν δεκτά τα αιτήματά του αυτά.

Συγκεκριμένα, η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2014, αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό του φορέα το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2014 έως 31-12-2014 και αφορούν στα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 (ήτοι στις χρήσεις 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα), ύψους 3.343,27€, 8.023,84€ και 7.664,66€ (φορολογητέα ποσά), αντίστοιχα, εξέδωσε:

α) το με ημερομηνία έκδοσης 13-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.150,92€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 418,18€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 732,74€,

β) το με ημερομηνία έκδοσης 13-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 5.273,44€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 1.964,37€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 3.309,07€, και

γ) τη με ημερομηνία έκδοσης 05-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.973,43€ έναντι αρχικού μηδενικού ποσού φόρου, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.973,43€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου και/2021 αιτήσεών του, γ) την αποδοχή των ως άνω αιτήσεών του και δ) την έντοκη επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών του φόρου εισοδήματος που προέκυψαν σε βάρος του με: 1) το με ημερομηνία έκδοσης 13-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2012, 2) το με ημερομηνία έκδοσης 13-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 και 3) τη με ημερομηνία έκδοσης 05-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τις με αριθμούς 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣτΕ, η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδάφιο γ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στις αρχές της φανεράς δράσης της Διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου και, ως εκ τούτου, μη εφαρμοστέα, με αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διατάξεις περί παραγραφής, οι οποίες παγίως προέβλεπαν ως προϋπόθεση διακοπής της προθεσμίας παραγραφής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου την εντός της οικείας προθεσμίας κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης.
- Η φορολογική αρχή μη νόμιμα εξέδωσε τα από 13-12-2020 ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικών ετών 2012 και 2013 και την από 05-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014. Η νόμιμη διαδικασία προβλέπει την έκδοση εντολής ελέγχου και την αποστολή στο φορολογούμενο σχετικού αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 ή έστω σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι:

«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.

3. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

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, με τις διατάξεις των εδαφίων γ' και δ' του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«... 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, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995 περί Δημοσίου Λογιστικού (ΦΕΚ 247 Α'):

«2. 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 του Ν. 2362/1995 ή της παρ. 4 του άρθρου 42 του Ν. 4174/2013 εφαρμόζονται σε φόρους που έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ως άνω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δήλωσης 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 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 του Ν. 4174/2013 ή της παρ. 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:

α) του με ημερομηνία έκδοσης 13-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους,

β) του με ημερομηνία έκδοσης 13-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, και

γ) της με ημερομηνία έκδοσης 05-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει της με αριθμό/2020 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, που ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν και συνεπώς ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

Επειδή, 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 ημερομηνία κατάθεσης 03-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.