



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1456

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και αρ., κατά της απόρριψης του με αριθ. / / **1201** αιτήματός του για επιστροφή του πιστωτικού ποσού που προέκυψε από την με αριθ. ειδοπ. / 2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Επί της από **29.12.2021** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 05.11.2020, τη με αριθ. καταχ. /2020 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), στην οποία δήλωσε αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 8.742,96 ευρώ, τα οποία εισέπραξε το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με την οποία προέκυψε πιστωτικό ποσό 1.894,60 ευρώ αντί του μηδενικού ποσού που προέκυψε βάσει της με αριθ. καταχ. /2014 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντα.

Την 01.11.2021, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά αίτημα με το οποίο ζητούσε τον συμψηφισμό των οφειλών του με το πιστωτικό ποσό που προέκυψε από την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης και την επιστροφή του υπόλοιπου ποσού στον τραπεζικό του λογαριασμό. Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος, ο προσφεύγων έλαβε αυτοματοποιημένο μήνυμα σύμφωνα με το οποίο η επιστροφή για το οικονομικό έτος 2014 από φόρο εισοδήματος δείχνει να έχει διαγραφεί και ότι πρέπει να απευθυνθεί στο αρμόδιο τμήμα Συμμόρφωσης της Δ.Ο.Υ.. Ακολούθως, ο προσφεύγων, απέστειλε την 16.11.2021 στο αρμόδιο τμήμα, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το με αριθμό /..... /1201 αίτημα, για το οποίο έλαβε τελικώς απάντηση την 07.12.2021, σύμφωνα με την οποία για την εξέταση του αιτήματός του έπρεπε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή στρέφεται κατά της απόρριψης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά του με αριθ. /..... /1201 αιτήματός του για επιστροφή του πιστωτικού ποσού που προέκυψε από την με αριθ. ειδοπ. /2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Τα αναδρομικά των ετών 2013 και 2014 όφειλαν να δηλωθούν έως την 31.12.2015 (καθώς η σχετική βεβαίωση αναρτήθηκε ηλεκτρονικά το 2015) και κατά συνέπεια ο χρόνος παραγραφής ξεκινά την 31.12.2015 και συμπληρώνεται την 31.12.2020 (Ε. 2115/2020). Ο χρόνος παραγραφής προς επιστροφή φόρου ταυτίζεται/συμπίπτει με τον χρόνο παραγραφής προς επιβολή φόρου (αρ.42 παρ.4 ν.4174/2013)

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1088/17.04.2015, ορίζεται ότι «Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 43 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013: «43. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή, στην παράγραφο 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 έγγραφο του Τμήματος Α΄ της Υποδιεύθυνσης Α΄ Άμεσης Φορολογίας της Διεύθυνσης Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι: «3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί....»

Επειδή, ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2014, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 8.742,96 ευρώ, τα οποία αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως όφειλε τροποποιητική δήλωση για το ως ανωτέρω ποσό έως 31.12.2015.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 05.11.2020, τη με αριθ. καταχ./2020 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, από την οποία προέκυψε πιστωτικό ποσό 1.894,60 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά από τρία έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να υποβληθεί ήτοι 31.12.2015.

Συνεπώς, κατά την 15.12.2020, ημερομηνία κατά την οποία ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της με αριθ. καταχ./2020 2^η τροποποιητικής δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, η σχετική αξίωση του προσφεύγοντα κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29.12.2021** 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
α/α**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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.