



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1315

**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 **22.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, που κατοικεί στο, επί της οδού και αρ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του υπ' αριθ. πρωτ. /2021 αιτήματος επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2013, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, που βεβαιώθηκε με τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκαν συνεπεία των με αριθ. /2021, /2021 και /2021 δηλώσεων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της από **22.12.2021** 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:

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους τα έτη 2013, 2014 και 2015 και αναρτήθηκαν τα έτη 2014 (βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013), 2015 (βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014) και 2016 (βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2015 έως 31/12/2015), εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης των υποβληθεισών φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2013 και 2014 καθώς και του φορολογικού έτους 2014:

Α) την με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συνεπεία της με αριθ. /2021 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2013, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 868,85 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 252,73 ευρώ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος

Β) την με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συνεπεία της με αριθ. /2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2014, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 827,57 ευρώ, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού των 285,53 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος

Γ) την με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συνεπεία της με αριθ. /2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορ. έτους 2014, σύμφωνα με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 762,94 ευρώ, ίσο με το προηγούμενο χρεωστικό ποσό με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις διατάξεις του αρθ. 63 ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων την 05.10.2021 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων το με αριθ. πρωτ. αίτημα με το οποίο, επικαλούμενος τις αποφάσεις του ΣτΕ 616/2021, 617/2021 και 618/2021, ζητούσε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικονομικών ετών 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014 που βεβαιώθηκε με τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία των με αριθ. /2021, /2021 και /2021 δηλώσεων, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει και να εισπράξει το φόρο.

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της ανωτέρω αίτησης, απερρίφθη σιωπηρώς το αίτημα του προσφεύγοντος από την αρμόδια φορολογική αρχή και στη συνέχεια

ο προσφεύγων υπέβαλε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Οι καταλογιστικές πράξεις δεν κοινοποιήθηκαν εντός της οριζόμενης προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με τις 616, 617 και 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Β) Η φορολογική αρχή με την προαναφερθείσες πράξεις τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος χωρίς να μεσολαβήσει έλεγχος.

Γ) Ζητά την επιστροφή εντόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που προέκυψε κατόπιν των από 13.04.2021 πράξεων, ποσού 1.839,20 ευρώ.

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 της με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2013 και της με αριθμό ειδοποίησης/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, οι οποίες ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

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 ημερομηνία κατάθεσης **22.12.2021** 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.