



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.07.2022

Αριθμός απόφασης: 2600

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 28/03/22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά της σιωπηρής απορρίψεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της με αριθμό πρωτ. /2021 αίτησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικονομικών ετών 2011 έως 2013 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ 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 αριθμό πρωτ. /2021 αίτηση η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η προσφεύγουσα αιτήθηκε τη διαγραφή του ποσού φόρου εισοδήματος μη δηλωθέντων αναδρομικών που εκκαθάρισε οίκοθεν η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις

19/12/2019, για το οικονομικό έτος 2014 (αρ. ειδοπ./2019), λόγω μη κοινοποίησης της καταλογιστικής πράξης, βάσει των υπ' αριθμό 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεων του ΣΤΕ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα έλαβε εντός του έτους 2013 αναδρομικά ποσά σύνταξης, τα οποία αφορούσαν παρελθόντα έτη. Κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013, ποσού 39.915,29 € εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 19.329,86 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 2.672,19 €.

Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω πράξης εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Ακολούθως, με αίτησή της ζήτησε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να διαγραφεί το ποσό του φόρου που προέκυψε από την οίκοθεν εκκαθάριση του οικονομικού έτους 2014 και το επίμαχο ποσό των αναδρομικών αποδοχών να φορολογηθεί στα οικονομικά έτη 2011 έως 2013. Για τον σκοπό αυτό υπέβαλε τις με αριθμό καταχώρισης/2020,/2020 και/2020 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 έως 2013.

Οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν στις 17/08/2020 με την έκδοση των:

Α) Με αριθμό ειδοποίησης/2020 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την τροποποιητική δήλωση 2, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με το οποίο προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 2.591,57 € έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού 190,55 €.

Β) Με αριθμό ειδοποίησης/2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.643,91 € έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 1.641,75 €.

Γ) Με αριθμό ειδοποίησης/2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.872,70 € έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 858,52 €.

Επίσης, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία αφαιρέθηκε το επίμαχο ποσό των αναδρομικών εισοδημάτων και ο αντίστοιχος φόρος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απόρριψης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011 έως 2013 και τη διαγραφή των οφειλόμενων ποσών, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Σύμφωνα με τις υπ' αριθμό 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣτΕ, η διάταξη του άρθρου 72, παρ. 11, εδάφιο γ' του 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 ίδιου νόμου διατάξεις περί παραγραφής, οι οποίες παγίως προέβλεπαν ως προϋπόθεση διακοπής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου την εντός της οικείας προθεσμίας κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξεως. Συνεπώς, μη νόμιμα και κατά παράβαση των ανωτέρω εκδόθηκε στις 29/12/2019 η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου για το οικονομικό έτος 2014.

2. Η νόμιμη διαδικασία προβλέπει την έκδοση εντολής ελέγχου και την αποστολή αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ή έστω σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

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 δεν υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση, ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος.

Επειδή, εν προκειμένω εκδόθηκαν τα με αριθμό ειδοποίησης:

Α)/2020 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2011,

Β)/2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2012 και

Γ)/2020 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από την ίδια την προσφεύγουσα.

Επειδή, το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος και διαγραφής οφειλών αφορά σε φόρο που προέκυψε, βάσει των ως άνω Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φυσικών Προσώπων, οικονομικών ετών 2011 έως 2013, κατόπιν δηλώσεων που υπέβαλε η ίδια η προσφεύγουσα, τα οποία ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως καταβληθείς ο φόρος εισοδήματος.

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 28/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.