



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2637

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 ΠΟΑ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από 01/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού Τ.Κ..... κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της από/2022 αιτήσεως επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων των οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 18/04/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 01/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, 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:

Στις 17/12/2019 στάλθηκε στην Δ.Ο.Υ. από την ΑΑΔΕ η αριθμ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 2019 με θέμα: «περί έκδοσης πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση», με συνημμένες καταστάσεις από ΓΔΗΛΕΔ με τους ΑΦΜ φορολογουμένων που με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών φέρονται να εισέπραξαν αναδρομικά το έτος 2013 και αφορούν χρήσεις 2001 έως 2012.

Από την επεξεργασία των καταστάσεων και την έρευνα στο αρχείο της Υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι βάση των βεβαιώσεων αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. ο αρμόδιος φορέας που τα κατέβαλλε, ο προσφεύγων **ΤΟΥ**, ΑΦΜ έλαβε το 2013 αναδρομικά από το Τ.Ε.Α.ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ 7.899,03€ και από το ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΜΕΡΙΣΜΑ 6.480,22€, ήτοι σύνολο **14.379,25€**.

Τα αναδρομικά αυτά ο προσφεύγων δεν τα συμπερίλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2014 χρήση 2013 άλλα ούτε με τροποποιητική δήλωση σε κάποιο προγενέστερο έτος.

Η Δ.Ο.Υ. στις 19/12/2019 προχώρησε στην υποβολή οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2014 (χρήση 2013) με αριθμ. καταχώρησης TAXIS που συμπεριέλαβε τα αναδρομικά που έλαβε ο προσφεύγων το έτος 2013, βάση της οποίας εκδόθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ καταλόγου/..... .

Για την παραπάνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου στις 20/01/2020 ο προσφεύγων κατέθεσε ενδικοφανή προσφυγή η οποία έλαβε αρ. πρωτ., με την οποία ζητούσε την ακύρωση της παραπάνω πράξης ως μη νόμιμη. Στις 28-7-2020 ο προσφεύγων κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. αίτηση όπου έλαβε αριθμ. Πρωτ. σύμφωνα με την Α. 1169/2020 της ΑΑΔΕ με συνυποβαλλόμενες τρεις (3) τροποποιητικές δηλώσεις οικ. Ετών 2014, 2013 και 2012 και ζητούσε να γίνει επιμερισμός των αναδρομικών που είχε λάβει το οικ. 2014 στα έτη που ανάγονται και να γίνει νέα εκκαθάριση σύμφωνα με την απόφαση Α.1169/2020 της ΑΑΔΕ και ανακαλούσε την ενδικοφανή προσφυγή που είχε υποβάλλει.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έκανε δεκτή την αίτηση του προσφεύγων και κατατέθηκε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 «χρήση 2013» η οποία έλαβε αριθμ. καταχώρησης./2020 με την εκκαθάριση της οποίας ακυρώθηκε η αρχική οίκοθεν τροποποιητική που είχε υποβληθεί σύμφωνα με τη ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 2019. Καταχωρήθηκαν οι δηλώσεις που υπέβαλλε ο προσφεύγων με την αίτηση του οι οποίες έλαβαν αριθμ. Καταχώρησης για τα οικ. Έτος 2011 έλαβε αριθμ. Καταχώρησης/2020, οικ. Έτος 2013 έλαβε αριθμ. Καταχώρησης/2020 και

για το οικ. 2013 έλαβε αριθμ. Καταχώρησης/2020 εκδόθηκαν οι αντίστοιχες πράξεις προσδιορισμού φόρου οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγων σύμφωνα με την απόφαση Α. 1169/2020 της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν, ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθμ. πρωτ./2022 αίτηση διαγραφής βεβαιωμένων οφειλών, η οποία απορρίφθηκε από την Δ.Ο.Υ. και κατά της οποίας ουσιαστικά στρέφεται .

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των εκκαθαρίσεων που αφορούν τις τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2014 , 2013, 2012 ισχυριζόμενος ότι με βάση την 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣΤΕ, εσφαλμένα η Διοίκηση του επέβαλε φόρο, καθόσον το δικαίωμα της να επιβάλλει φόρο είχε παραγραφεί κατά την στιγμή που εκδόθηκαν οι πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (Ν 4174/2013): «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, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ., 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του 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.ογ. 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 του 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 του Κ.Φ.Δ. «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, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013: «1 Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεως 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 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεωστήτως 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 Κ.Φ.Δ. 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 καταλογισμός του κύριου και του πρόσθετου φόρου βεβαιώθηκε με τις τροποποιητικές δηλώσεις που ο ίδιος ο προσφεύγων υπέβαλλε μαζί με την αρ. πρωτ./2020 αίτηση του και τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά και «Σύμφωνα με τα αρχεία, που τηρούνται στην Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι το 2013 λάβατε αναδρομικά μισθών/συντάξεων με βάση τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. ο αρμόδιος φορέας που τα κατέβαλε, τα οποία όμως δεν περιλήφθηκαν ούτε στη δήλωση του οικονομικού έτους 2014,

ούτε σε κάποια τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, εν προκειμένω, το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος ποσού 2.966,80€ που προέκυψε από τροποποιητικές δηλώσεις που βεβαιώθηκαν το 2020 για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, **που ο ίδιος ο προσφεύγων** υπέβαλε και οι οποίες ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

Επειδή, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι η αριθμ. πρωτ./2022 αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εμπεριέχει και αίτημα ανάκλησης των ήδη υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων (εν είδει συμπληρωματικών) οικον. Ετών 2011, 2012 και 2013 αυτή (η ανάκληση) τελεί υπό το χρονικό περιορισμό, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ, της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων (εν είδει ανακλητικών) εντός του χρόνου της πενταετούς παραγραφής, ο οποίος έχει παρέλθει κατά το χρόνο υποβολής του ως άνω αιτήματος.

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 01/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, ΑΦΜ

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**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.