



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2425

**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 28/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **με ΑΦΜ**, κατοίκου κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της από /22.11.2021 αιτήσεως επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων των οικονομικών ετών 2013 και 2014, που βεβαιώθηκαν με τις με αρ. ειδοποιήσεις /16-12-2020 και /16-12-2020 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου αντίστοιχα.

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

6. Την από 04/03/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 28/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την ηλεκτρονική πληροφόρηση της ΑΑΔΕ από τους συνταξιοδοτικούς φορείς της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2014, προέκυψαν για την ίδια αδήλωτα αναδρομικά ποσά μερίσματος και επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές τις οποίες εισέπραξε μεν στο έτος 2014, αλλά αφορούσαν το έτος 2012 και 2013. Ειδικότερα, εισέπραξε αναδρομικά ποσά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 62,34 ευρώ και αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 46,92 ευρώ που αφορούσαν στο έτος 2012 και αναδρομικά ποσά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 3.814,56 ευρώ και αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 3.377,85 ευρώ που αφορούσαν στο έτος 2013.

Ως εκ τούτου, εκδόθηκαν

α) το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου με αριθμό ειδοποίησης **/16-12-2020** οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ Χολαργού, με το οποίο προσδιορίστηκε επιπλέον φόρος προς καταβολή ύψους **43,05** ευρώ και

β) η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου με αριθμό ειδοποίησης **/16-12-2020** οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ Χολαργού, με το οποίο προσδιορίστηκε επιπλέον φόρος προς καταβολή ύψους **3.170,23** ευρώ.

Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό πρωτ. /22-11-2021 αίτηση, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και 2014, σύμφωνα με τις αποφάσεις 616, 617 και 618/2021 της Ολομέλειας του ΣΤΕ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τη Δ.Ο.Υ Χολαργού.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των εκκαθαρίσεων που αφορούν τις τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2014 , 2013 από τις οποίες προέκυψαν ποσά για καταβολή **3.170,23€** και **43,05 €** αντίστοιχα ισχυριζόμενη ότι με βάση τις 616/2021, 617/2021, 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.οι. 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, προκειμένω, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός της φορέας και αφορά σε συντάξεις που της καταβλήθηκαν στο έτος 2014, πέραν των συντάξιμων αποδοχών της που αφορούσαν το έτος 2014, φαίνεται να έχει εισπράξει αναδρομικά ποσά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 62,34 ευρώ και αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 46,92 ευρώ που αφορούσαν στο έτος 2012 και αναδρομικά ποσά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 3.814,56 ευρώ και αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 3.377,85 ευρώ που αφορούσαν στο έτος 2013

Ως εκ τούτου, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τους προαναφερόμενους νόμους και διατάξεις ορθά εκδόθηκαν

α) το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου με αριθμό ειδοποίησης /16-12-2020 οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ Χολαργού, με το οποίο προσδιορίστηκε επιπλέον φόρος προς καταβολή ύψους 43,05 ευρώ και

β) η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου με αριθμό ειδοποίησης /16-12-2020 οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ Χολαργού, με το οποίο προσδιορίστηκε επιπλέον φόρος προς καταβολή ύψους 3.170,23 ευρώ.

Όσον αφορά στον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για το οικονομικό έτος 2013 και 2014, αναφέρουμε ότι τα επίδικα αναδρομικά ποσά τα εισέπραξε το έτος 2014 και η παραγραφή για το έτος αυτό αρχόταν την επομένη της **31^{ης} -12-2020**. Το εκκαθαριστικό για το οικονομικό έτος 2013 αναρτήθηκε και αναγνώσθηκε σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. την **18^η-12-2020** και το εκκαθαριστικό για το οικονομικό έτος 2014 αναρτήθηκε και αναγνώσθηκε σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. την **21^η-12-2020**.

Ως εκ τούτου, εντός του έτους 2020 έχει λάβει χώρα η έκδοση και η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, άρα ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που έχει καταβληθεί βάσει των με αρ. ειδοποίησης /18-12-2020 και /18-12-2020 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα, **που η ίδια η προσφεύγουσα** 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. /22-11-2021 αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εμπεριέχει και αίτημα ανάκλησης των ήδη υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων (εν είδει συμπληρωματικών) οικον. Ετών 2013 και 2014 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 28/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **με ΑΦΜ**

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.