



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2404

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 28/02/22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της σιωπηρής απορρίψεως της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ. /05-11-2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2009-2014, που τμηματικά καταβάλλεται μετά από σχετική ρύθμιση και που βεβαιώθηκε με την ταυτότητα οφειλής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ./05-11-2021 αίτηση η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ο προσφεύγων αιτήθηκε τη διαγραφή του ποσού φόρου εισοδήματος μη δηλωθέντων αναδρομικών που εκκαθάρισε οίκοθεν η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 20/12/2019, για το οικονομικό έτος 2014 (αρ. ειδοπ./20-12-2019), λόγω μη κοινοποίησης της καταλογιστικής πράξης, βάσει των υπ' αριθμό 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεων του ΣτΕ και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού που κατέβαλε.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων 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 τον προσφεύγοντα το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013, συνολικού ποσού 17.309,22€ εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/20-12-2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 8.597,61 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.059,16 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./21-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω με αριθ. ειδοποίησης/20-12-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Γαλατσίου, η οποία εξεδόθη μετά από τον εντοπισμό περιπτώσεων πλήθους φορολογούμενων που αν και εισέπραξαν το έτος 2013 αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων προηγούμενων ετών, δεν υπέβαλαν τις σχετικές δηλώσεις ως όφειλαν και τα εισοδήματα αυτά δεν περιελήφθησαν ούτε στη δήλωση του οικονομικού έτους 2014 ούτε σε άλλη τροποποιητική δήλωση.

Ως γνωστόν, η ΓΔΗΛΕΔ απέστειλε στις ΔΟΥ καταστάσεις με τους ΑΦΜ των φορολογούμενων που, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών, φέρονταν να έχουν εισπράξει αναδρομικά το έτος (χρήση) 2013 -οικ. έτος 2014- χωρίς να αναγράφεται ή να προκύπτει το έτος στο οποίο ανάγονται, και εξεδόθησαν πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της ΔΟΥ Γαλατσίου, μεταξύ άλλων, και η προαναφερόμενη από 20-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της ΔΟΥ Γαλατσίου, κατά της οποίας προσέφυγε αρχικά ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Με την προσφυγή του εκείνη ο ίδιος ο προσφεύγων είχε ζητήσει να φορολογηθούν τα αναδρομικά του στα έτη στα οποία ανάγονταν.

Η υπόθεσή του ανήκει στις υποθέσεις εκείνες των ενδικοφανών προσφυγών, τις οποίες η ΔΕΔ επέστρεψε στις αρμόδιες ΔΟΥ, προκειμένου να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι εκδοθείσες κατά τα ανωτέρω πράξεις κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου, η οποία υποβαλλόταν έως τις 31-07-2020, ενώ η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίστηκε ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίησή τους (Ε.2115/2020 αρ.3).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 30.07.2020 την με αρ. πρωτ./30-07-2020 αίτηση τροποποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης οικ. έτους 2014 σύμφωνα με την Α.1169/2020 και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2012 και 2013, προσκομίζοντας βεβαίωση συντάξεων που

καταβλήθηκαν από 01.01.2013 έως 31.12.2013. Ακολούθως εξεδόθησαν: α) το από 12-10-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 με αρ. ειδοποίησης/12-10-2020 και β) το από 12-10-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012 με αρ. ειδοποίησης/12-10-2020 και ο φόρος που προέκυψε από τις εν λόγω εκκαθαρίσεις έχει βεβαιωθεί ταμειακά με τις υπ' αριθ. και/12-10-2020 ταμειακές βεβαιώσεις αντίστοιχα, έχει ρυθμιστεί από 06/11/2020 βάσει του Ν.4646/2019, καταβάλλεται τμηματικά με την ταυτότητα οφειλής Τ.Ρ. και ο φορολογούμενος είναι ενήμερος. Συγχρόνως, στις 12-10-2020 ακυρώθηκε η αρχικώς με την προηγούμενη ενδικοφανή προσφυγή προσβληθείσα από 20.12.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) της ΔΟΥ Γαλατσίου, δυνάμει των οριζόμενων στην Α 1169/2020. Ο προσφεύγων κατά των πράξεων των οικ. ετών 2012 και 2013 δεν υπέβαλε ενδικοφανείς προσφυγές.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων επικαλούμενος αφενός παράνομη συγκεντρωτική εκκαθάριση φορολογικών υποθέσεων παραγεγραμμένων ετών, η οποία ολοκληρώθηκε «στις 31.12.2019 αλλά γνωστοποιήθηκε στις αρχές του 2020...», και αφετέρου τις οριστικές και αμετάκλητες αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ με αρ. 616, 617 και 618/2021, με την υπ' αρ. πρωτ./05.11.2021 αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών ζήτησε από την τελευταία να εφαρμόσει και στη δική του περίπτωση τις προαναφερόμενες αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ και να προβεί στη διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση, που αφορούν οφειλές από τη συγκεκριμένη διαδικασία (μη δηλωμένα αναδρομικά παρελθόντων ετών). Η αίτησή του αυτή απερρίφθη σιωπηρά με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης της προαναφερόμενης αίτησής του και ζητά να ακυρωθεί αυτή, να γίνει δεκτή η εν λόγω αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και να του επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος, ο οποίος έχει ρυθμιστεί με την ταυτότητα οφειλής και αφορά τα από 12-10-2020 και με αρ. ειδοποίησης/12-10-2020 και/12-10-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 και 2012 αντίστοιχα, 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 21/12/2019 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 αχρεωστήτα 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 εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/12-10-2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και το με αριθμό ειδοποίησης/12-10-2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών κατόπιν υποβολής χειρόγραφων τροποποιητικών δηλώσεων από τον ίδιο τον προσφεύγοντα συνοδευόμενες από σχετική αίτησή του και ο φόρος που προέκυψε από την εν λόγω εκκαθάριση καταβάλλεται τμηματικά μετά από σχετική ρύθμιση.

Επειδή, εν προκειμένω το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που καταβάλλεται βάσει του με αριθμό ειδοποίησης/12.10.2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013 και του με αριθμό ειδοποίησης/12.10.2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, 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 απαράδεκτως 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 ενδικοφανούς προσφυγής 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.