



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1654

**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 12/01/22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ. /05.10.2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικών ετών 2011 έως 2013 (εκ παραδρομής στην ενδικοφανή του αναφέρεται στα οικ. έτη 2009 - 2014) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 17/01/2022 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2022 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 πάροδο άπρακτης της περιόδου των ενενήντα (90) ημερών από την με αριθμό πρωτ. /05.10.2021 αίτηση του προσφεύγοντος προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη της. Με την ανωτέρω αίτηση ο προσφεύγων αιτούνταν την ακύρωση της με αριθμό ειδοπ. /21.12.2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014, λόγω παραγραφής βάσει των αποφάσεων της Ολομέλειας του ΣΤΕ 616, 617 και 618/2021.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η με αριθμό ειδοποίησης /21.12.2019, Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, εκδόθηκε 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, ποσού 18.531,77 €, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014. Με την εν λόγω πράξη προέκυψε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό 12.425,28 € έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 2.678,59 €.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων ζήτησε με την υπ' αριθμό πρωτ. /28.07.2020 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, υποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις και προσκομίζοντας βεβαίωση του φορέα, τα ανωτέρω αναδρομικά εισοδήματα να αναχθούν στα οικονομικά έτη 2011 έως 2013.

Κατόπιν των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων, εκδόθηκαν:

Α) η με αρ. ειδοποίησης /05.10.2020, Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, με την οποία διεγράφη το επιπλέον ποσό φόρου που είχε προκύψει βάσει της με αριθμό ειδοποίησης /21.12.2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου, βάσει της 1ης τροποποιητικής δήλωσης, και το ποσό του προκύψαντος φόρου προσδιορίστηκε στα 2.678,59 €, ήτοι στο ποσό του φόρου που είχε προκύψει με την αρχική δήλωσή του.

Β) το με αρ. ειδοποίησης /05.10.2020, Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οικονομικού έτους 2011, με το οποίο προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό 4.321,49 € έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.088,38 €.

Γ) Το με αριθμό ειδοποίησης /05.10.2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οικονομικού έτους 2012, με το οποίο προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό 4.050,07 € έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.410,08 €.

Δ) Το με αριθμό ειδοποίησης /05.10.2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οικονομικού έτους 2013, με το οποίο προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό 2.456,09 € έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 202,11 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και την έντοκη επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου εισοδήματος, που κατέβαλε για τα οικονομικά έτη 2011 έως 2013, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Σύμφωνα με τις υπ' αριθμό 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣΤΕ, η διάταξη του άρθρου 73, 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, 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 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, εν προκειμένω το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που έχει καταβληθεί βάσει των:

Α) το με αρ. ειδοποίησης /05.10.2020, Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οικονομικού έτους 2011,

Β) Το με αριθμό ειδοποίησης /05.10.2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οικονομικού έτους 2012,

Γ) Το με αριθμό ειδοποίησης /05.10.2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οικονομικού έτους 2013,

τα οποία ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως 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 12/01/2022 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.