



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.11.2022

Αριθμός απόφασης: 3727

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-mail : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr), [a.tsironi@aade.gr](mailto:a.tsironi@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 .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Αθήνας, οδός ....., κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ. .... αίτησης του προσφεύγοντος για την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικονομικών ετών 2009 έως 2014 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, 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. .... αίτησή του ο προσφεύγων αιτήθηκε τη διαγραφή του ποσού φόρου εισοδήματος μη δηλωθέντων αναδρομικών παρελθόντων ετών, βάσει των υπ' αριθμό

.....αποφάσεων του ΣΤΕ και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού που κατέβαλε στο πλαίσιο της ρύθμισης οφειλής συνολικού ποσού 8.785,54 €.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά επικουρικής σύνταξης:

- του οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), ποσού 4.179,54 €,
- του οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), ποσού 7.205,40 €,
- του οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), ποσού 5.091,54 € και
- του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) ποσού 4.364,16 €.

Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητικές δηλώσεις στις 08/10/2020, αντί έως τις 31/12/2015 όπως είχε υποχρέωση, με συνέπεια την έκδοση των κάτωθι εκκαθαριστικών σημειωμάτων:

1. Του με αριθμό ειδοποίησης .....Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 3, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 1.634,46 € έναντι του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.822,48 €,
2. του με αριθμό ειδοποίησης .....Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλής 454,70 € έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλής 185,55 €,
3. του με αριθμό ειδοποίησης .....Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.624,10 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 798,09 €,
4. του με αριθμό ειδοποίησης .....Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.613,50 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.005,54 € και
5. της με αριθμό ειδοποίησης .....Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.800,34 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 737,31 €.

Σύμφωνα με την από .....Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, τα ανωτέρω εκκαθαριστικά σημειώματα κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά, βάσει των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013. Ο φόρος δε που προέκυψε ρυθμίστηκε στις .....με την πάγια ρύθμιση του ν.4646/2019 .

Στη συνέχεια ο προσφεύγων, με τη με αριθμό πρωτ. .... αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ζήτησε τη διαγραφή του ποσού φόρου εισοδήματος μη δηλωθέντων αναδρομικών παρελθόντων ετών, βάσει των υπ' αριθμό .....αποφάσεων του ΣΤΕ και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού που κατέβαλε στο πλαίσιο της ρύθμισης οφειλής συνολικού ποσού 8.785,54 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ. .... αίτησής

του, την αποδοχή της εν λόγω αίτησης και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου εισοδήματος που κατέβαλε για τα αναδρομικά εισοδήματα των οικονομικών ετών 2009 έως 2014, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- 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 προϋσχύουσες 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 βεβαιώθηκε επιπλέον φόρος και φόρος λόγω εκπροθέσμου για τα αναδρομικά εισοδήματά μου.
- 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 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 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,** 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:

1. με αριθμό ειδοποίησης .....Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 3, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 1.634,46 € έναντι του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.822,48 €,
2. με αριθμό ειδοποίησης .....Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλής 454,70 € έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλής 185,55 €,
3. με αριθμό ειδοποίησης .....Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.624,10 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 798,09 €,
4. με αριθμό ειδοποίησης .....Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.613,50 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.005,54 € και
5. με αριθμό ειδοποίησης .....Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.800,34 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 737,31 €,

τα οποία εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως καταβληθείς ο φόρος εισοδήματος.

**Επειδή εξάλλου**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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.....

**Επειδή**, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών

αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

**Επειδή**, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

**Επειδή**, εν προκειμένω η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επί της με αριθμό πρωτ. .... αίτησης του προσφεύγοντος, συντελέστηκε στις ..... Επομένως, με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής ήταν η 27η/06/2022.

**Επειδή**, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε την ....., ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαραδέκτως υποβάλλεται.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., ως **απαραδέκτης**.  
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 Α5**

**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.