



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-12-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:
3975

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **13-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών της υπ' αριθμ. πρωτ. /16-05-2022 αίτησής της για επιστροφή, αχρεωστήτως καταβληθέντως φόρου που αφορούσε τις κάτωθι πράξεις προσδιορισμού φόρου της ίδιας Προϊσταμένης: α) την με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 2η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 β) την με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 2η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 γ) την με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογούμενου οικονομικού έτους 2007 δ) την με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου

εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 ε) την με αριθ. δήλωσης/24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 στ) την με αριθ. δήλωσης/24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. πρωτ. /16-05-2022 αίτησή της προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών ζήτησε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για αναδρομικά ποσά σύνταξης που επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται, που εισέπραξε κατά το έτος 2020, αναρτήθηκαν το έτος 2021 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς στη Φορολογική Διοίκηση. Η φορολογούμενη κατέθεσε στην αρμόδια φορολογική αρχή τις τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2004-2009 και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι πράξεις προσδιορισμού: α) η με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2009 τελικού **χρεωστικού ποσού 919,83 ευρώ** β) η με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 2η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2008 τελικού **χρεωστικού ποσού 1.339,52 ευρώ** γ) η με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 τελικού **χρεωστικού ποσού 682,09 ευρώ** δ) η με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 τελικού **χρεωστικού ποσού 900,38 ευρώ** ε) η με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 τελικού **χρεωστικού ποσού 396,43 ευρώ** και στ) η με αριθ. δήλωσης /24-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 τελικού **πιστωτικού ποσού 84,58 ευρώ**.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την αποδοχή της ως άνω αίτησης, την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εντόκως και την διαγραφή των αντίστοιχων οφειλών που προέκυψε από την εκκαθάριση των ανωτέρω πράξεων, για τις οποίες έκανε ρύθμιση και μαζί με τις προσαυξήσεις το ρυθμιζόμενο ποσό ανέρχεται σε 9.454,19 ευρώ, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Βεβαίωση επί πλέον φόρου και φόρου λόγω εκπροθέσμου διότι μέσα στην οριζόμενη προθεσμία παραγραφής δεν έγινε κοινοποίηση των πράξεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
2. Η Φορολογική Αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα της προσφεύγουσας χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος.
3. Η Φορολογική Αρχή δεν τήρησε τις διαδικαστικές προϋποθέσεις όσον αφορά την αποστολή στην προσφεύγουσα σχετικού αιτήματος παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ΚΦΔ, ή σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32 του 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, με τις διατάξεις της παραγράφου 1, 2 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. 2) Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά» και με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 63 του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του 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 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.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 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 ΚΦΔ «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, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεώς του, προϋποθέτει τις αντίστοιχες τροποποιήσεις των δηλώσεων φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκαν βάσει των δηλώσεων φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή των υποβληθεισών εντός της ως άνω πενταετίας τροποποιήσεων ή την ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση τις πράξεις προσδιορισμού του φόρου, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής των δηλώσεων 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 εν μέρει βάσει των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού του φόρου, οικ. ετών 2004 έως 2009 οι οποίες 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 από 13-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.