



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30.05.23

Αριθμός Απόφασης 1409

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604521
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4) Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ'υποβληθείσας 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5) Την ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση ή

τροποποίηση.

6) Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί τηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αρ. απόφαση ασφαλιστικών μέτρων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά, επιδικάστηκε υπέρ της προσφεύγουσας το ποσό των 20.300,00 € για μισθούς που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01.12.2015-30.11.2016 με το από κατασχετήριο έγγραφο εις χείρας τρίτου κατά της 2ης ΔΥ.ΠΕ. Πειραιώς & Νήσων, το οποίο εκδόθηκε με την ως άνω Απόφαση.

Κατά της ως άνω Απόφασης η 2^η ΔΥ.ΠΕ. Πειραιώς & Νήσων άσκησε ανακοπή (Γ.Α.Κ./Ε.Α.Κ.:.....) στα πλαίσια της οποίας εκδόθηκε η με αρθ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά με την οποία ακυρώθηκε το ανωτέρω κατασχετήριο, χωρίς να ασκηθούν ένδικα μέσα κατά της ανωτέρω απόφασης .

Παράλληλα η προσφεύγουσα υπέβαλε στις αγωγή (ΓΑΚ/ΕΑΚ:.....) ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά στα πλαίσια της οποίας εκδόθηκε η με αρθ. οριστική απόφαση του με την ορίζεται ότι 2η ΔΥ.ΠΕ. Πειραιώς & Νήσων οφείλει στην προσφεύγουσα το ποσό των 20.675,20 ευρώ, εκ του οποίου το ποσό των 10.920,00 ως έντοκο καταψηφιστικό και προσωρινά εκτελεστό και το ποσό των 9.755,20 ευρώ ως έντοκο αναγνωριστικό.

Με βάση τα ως άνω οικονομικά δεδομένα η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα στις την υπ' αρθ' 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ.αρθ.302 ποσό 18.608,33 € για την οποία εκδόθηκε η υπ' αρθ' ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με την οποία καταλογίσθηκε νέο χρεωστικό ποσού 31.159,08 €.

Στην συνέχεια κατ' εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης του Μον. Πρωτ. Πειραιά η Διοικήτρια της 2η ΔΥΠΕ εξέδωσε την με αριθμό απόφαση συντάσσοντας προς τούτο τον από χρηματικό κατάλογο φορολογίας αχρεωστήτως καταβληθέντων (Γραμμή Χ) οφειλών υπαλλήλου του οικονομικού έτους 2018 της Οικονομικής Υπηρεσίας της 2ης ΔΥΠΕ που απέστειλε στην Ε' ΔΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία κατόπιν τούτου εξέδωσε την με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη ταμειακής βεβαίωσης, με την οποία βεβαιώθηκε την σε βάρος της προσφεύγουσας το συνολικό ποσό των 9.791,69 €, ως αχρεωστήτως εισπραχθέν, συμπεριλαμβανομένων των μέχρι τότε νομίμων τόκων και προσαυξήσεων.

Το ως άνω ποσόν η προσφεύγουσα, επέστρεψε στη ΔΥΠΕ (εξοφλώντας άπαξ) το βεβαιωμένο ποσό, στις με το υπ' αρθ' διπλότυπο είσπραξης ασκώντας ταυτόχρονα την από, με αριθμό κατάθεσης ανακοπή της ενώπιον

του Μον. Διοικ. Πρωτ. Πειραιά, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμόν απόφαση του , με την οποία απορρίφθηκε η ανωτέρω ανακοπή ελλείψει δικαιοδοσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προισταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ'υποβληθείσας 2ης τροποποιητικής δήλωσης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φορολογικού έτους 2016 ισχυριζόμενη ότι πρέπει να φορολογηθεί για το ποσό των 10.508,31 € (ήτοι 20.300 ευρώ μείον 9.791,69 €, που επέστρεψε (αυτά που επεστράφησαν αφορούν 1691,67 € αναδρομικά έτους 2015 και 8100,02 € αναδρομικά έτους 2016 όπως καταγράφεται στην εικόνα αποδοχών φορολογικού 2017)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 § 4 του ν.4172/13 ορίζεται ότι : «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του ΚΦΔ ορίζεται ότι :

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις ΠΟΛ.1172/2017 (Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης) ορίζεται ότι :

5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣΤΕ 425/2017 επταμ., ΣΤΕ 845/2017 -7/2017, ΣΤΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσας εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που

καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣΤΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα με βάση την υπ' αριθ' οριστική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά εισέπραξε από την 2η ΔΥ.ΠΕ. Πειραιώς & Νήσων ως μισθό το ποσό των 20.675,20 € , εκ του οποίου το ποσό των 10.920,00 ως έντοκο καταψηφιστικό και προσωρινά εκτελεστό και το ποσό των 9.755,20 ευρώ ως έντοκο αναγνωριστικό, κατ' ακολουθία της οποίας υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ'2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με την οποία δήλωσε στον κωδ.αρθ.302 αυτής **εκ παραδρομής ποσό 18.608,33 €**, πού έλαβε από την ,όπως ακριβώς αναφέρεται στην βεβαίωση αποδοχών του έτους 2017 με τίτλο «*Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται* » αντί του ορθού ποσού 10.508,31 € μετά την επιστροφή απ' αυτήν του ποσού 9791,69 € στα πλαίσια της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ' ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με την οποία καταλογίσθηκε νέο χρεωστικό ποσού 31.159,08 €

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης υπέβαλε την παρούσα προσφυγή αιτούμενη την εκ νέου τροποποίηση της φορολογητέας ύλης χωρίς όμως να υποβάλλει την απαιτούμενη ανακλητική δήλωση που αφορούσε στο φορολογικό έτος 2016 με την οποία θα ήταν σε θέση να δηλώσει το ως άνω ποσό των 10.508,31 €

Επειδή το ανωτέρω αίτημα ανάγεται στο στάδιο της εξόφλησης του χρέους προς το Δημόσιο και ως τέτοιο δημιουργεί διαφορά κατά την εκτέλεση για την οποία προβλέπεται η άσκηση ανακοπής.

Συνεπώς ανεξαρτήτως των ισχυρισμών της προσφεύγουσας η υπό κρίση προσφυγή που ασκήθηκε κατά μη εκτελεστής πράξης εκκαθάρισης είναι **απαράδεκτη** .

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως προς το καταλογισθέν ποσό με την υπ' αριθ' πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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