



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-04-2023

Αριθμός απόφασης: 974

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto: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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2.** Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησής του περί α) διαγραφής βεβαιωμένων σε βάρος του ποσών φόρου εισοδήματος (και προσαυξήσεων) οικονομικών ετών 2013 και 2014 και β) επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών που έχει καταβάλει προς εξόφληση των ανωτέρω οφειλών του από φόρο εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησης του προσφεύγοντος περί: α) διαγραφής βεβαιωμένων σε βάρος του ποσών φόρου εισοδήματος (και προσαυξήσεων) οικονομικών ετών 2013 και 2014, τα οποία προέκυψαν κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών δηλώσεων των οικείων οικονομικών ετών, προκειμένου να δηλωθούν και να φορολογηθούν στα έτη που ανάγονται (ήτοι στις χρήσεις 2012 και 2013) αναδρομικά ποσά συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2013 και αφορούν στα ως άνω οικονομικά έτη και β) επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών που έχει καταβάλει προς εξόφληση των ανωτέρω οφειλών του από φόρο εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών (2013 και 2014) δεν έγιναν δεκτά τα αιτήματά του αυτά.

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ΚΦΔ και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά συντάξεων φορολογητέου ποσού ύψους 10.870,38€, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2013 και αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό του φορέα το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2013 έως 31-12-2013, εξέδωσε τη με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της από .....και με αριθμό ..... οίκοθεν 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 8.109,73€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 2.281,09€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 5.828,64€.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας και υπέβαλε τη με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησή του, με την οποία ζήτησε την υπαγωγή στις διατάξεις των παρ. 53 και 54 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, συνυποβάλλοντας τις σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014.

Ως εκ τούτου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κατ' εφαρμογή της με αριθμό Α. 1169/17-07-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και της με αριθμό Ε. 2115/24-07-2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προέβη στην εκκαθάριση των ως άνω υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 εκδίδοντας:

α) το με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013, βάσει της με αριθμό

.....1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.317,39€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 1.099,90€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 3.417,29€, και  
β) τη με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την από .....και με αριθμό .....2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.281,09€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 8.109,73€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησής του, γ) την αποδοχή της ως άνω αίτησής του και δ) την έντοκη επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών του φόρου εισοδήματος που προέκυψαν σε βάρος του με το ανωτέρω ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 και την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τις με αριθμούς 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεις του ΣτΕ, η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδάφιο γ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διατάξεις περί παραγραφής, οι οποίες παγίως προέβλεπαν ως προϋπόθεση διακοπής της προθεσμίας παραγραφής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου την εντός της οικείας προθεσμίας κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης. Συνεπώς, κατά παράβαση των ανωτέρω, εκδόθηκε την .....η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
- Η φορολογική αρχή, κατά συνέπεια, μη νόμιμα εξέδωσε το ανωτέρω ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 και την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014.
- Η νόμιμη διαδικασία προβλέπει την έκδοση εντολής ελέγχου και την αποστολή στο φορολογούμενο σχετικού αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ ή έστω σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1<sup>η</sup> έως 31<sup>η</sup> Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η*

υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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.

3. ...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν 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**, 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.

2. ...

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των εδαφίων γ' και δ' του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«... 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**, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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**, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1<sup>η</sup>.1.2020 και μετά.».

**Επειδή**, από το συνδυασμό των ως άνω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογούμενου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δήλωσης 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 του 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 του ΚΦΔ ή της παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995 (πρβλ ΣτΕ 1751/2017, 425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, οι οφειλές, των οποίων αιτείται τη διαγραφή ο προσφεύγων, προέκυψαν βάσει:

α) του με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της με αριθμό .....1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.317,39€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 1.099,90€, και

β) της με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με βάση την από .....και με αριθμό .....2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 2.281,09€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 8.109,73€.

**Επειδή**, όπως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτησης του προσφεύγοντος, προκειμένου τα αναδρομικά ποσά συντάξεών του να δηλωθούν στα οικεία οικονομικά έτη, και του κοινοποιήθηκαν νομίμως, ενώ, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται, εξόφλησε ολοσχερώς τις εν λόγω οφειλές του την 27-10-2020 και την 29-11-2020.

**Επειδή**, επομένως, κατόπιν των ανωτέρω, τεκμαίρεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των καταλογιστικών πράξεων, δυνάμει των οποίων προέκυψαν οι προσβαλλόμενες οφειλές του, το αργότερο την 27-10-2020 ή/και την 29-11-2020, χωρίς ωστόσο να ασκήσει κατά αυτών ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή**, εν προκειμένω, το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που έχει καταβληθεί βάσει:

α) του με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της με αριθμό .....1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, και

β) της με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με βάση την από .....και με αριθμό .....2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου οικονομικού έτους 2014,

τα οποία, μέχρι και την εξέταση της κρινόμενης υπόθεσης, ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν και συνεπώς ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και τέλος το υπό κρίση αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής και επιστροφής των ως

άνω καταλογισθέντων φόρων βασιζόμενο στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου δεν εμπίπτει και στις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

**Επειδή**, ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

### **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 Α.Φ.Μ. ....ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.