



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2766

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 13/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορρίψεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της με ημερομηνία 09.12.2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικονομικού έτους 2014 που βεβαιώθηκε με την από 23/12/2019 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (απεστάλη με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου-e mail- στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στις 07/04/2022), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία 09.12.2021 αίτηση η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, ο προσφεύγων αιτήθηκε τη διαγραφή του ποσού φόρου εισοδήματος μη δηλωθέντων αναδρομικών που βεβαιώθηκε στις 23/12/2019, για το οικονομικό έτος 2014 (αρ. ειδοπ./23.12.2019), λόγω μη κοινοποίησης της καταλογιστικής πράξης, βάσει των υπ' αριθμό 616/2021, 617/2021 και 618/2021 αποφάσεων του ΣτΕ και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού που κατέβαλε.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από στοιχεία που υπέβαλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που κατέβαλαν αποδοχές-συντάξεις και αναδρομικά σε δικαιούχους προέκυψε ότι πλήθος φορολογουμένων αν και εισέπραξαν το έτος 2013 αναδρομικά μισθών και συντάξεων προηγούμενων ετών, δεν υπέβαλαν τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως όφειλαν, καθώς οι φορολογούμενοι υπέχουν αυτοτελή και διακριτική υποχρέωση δήλωσής τους, και τα εισοδήματα αυτά δεν περιελήφθησαν ούτε στη δήλωση οικ. έτους 2014 ούτε σε κάποια τροποποιητική δήλωση. Οι φορολογούμενοι ενημερώθηκαν με αποστολή ηλεκτρονικών μηνυμάτων περί της εκκρεμότητας αυτής και στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, στην οποία δήλωσε τα εν λόγω ποσά.

Συγκεκριμένα, βάσει των ποσών 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, συνολικού ποσού 6.787,36€, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/23.12.2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 3.227,26 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.457,68 €.

Εν συνεχεία πραγματοποιήθηκε επανεκκαθάριση από το αρμόδιο Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/27.12.2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και το χρεωστικό ποσό της δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014 παρέμεινε στο ποσό των 3.227,26 €, όπως είχε προκύψει με την με αριθμό ειδοποίησης/23.12.2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, ο προσφεύγων δεν κατέθεσε, ως προβλεπόταν και είχε νόμιμο δικαίωμα προς τούτο, ενδικοφανή προσφυγή, κατ' άρθρο 63 του Ν.4174/2013.

Στις 23/08/2021 με την υπ' αριθ..... ρύθμιση ο προσφεύγων προέβη σε ρύθμιση του ποσού που προέκυψε με την με αριθμό ειδοποίησης/23.12.2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία 09/12/2021 αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ζήτησε από την τελευταία να εφαρμόσει και στη δική του περίπτωση τις με αρ. 616, 617 και 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ και να προβεί στη διαγραφή των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση, που αφορούν οφειλές από τη συγκεκριμένη διαδικασία (μη δηλωμένα αναδρομικά παρελθόντων ετών)

καθώς και στην επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για το οικ. έτος 2014. Η αίτησή του αυτή απερρίφθη σιωπηρά με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης της προαναφερόμενης αίτησής του και ζητά να εφαρμοστούν οι αποφάσεις της ολομέλειας του ΣτΕ 616, 617, 618/7-5-2021 και στη δική του περίπτωση, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απόρριψη της αιτήσεώς του ενώπιον της Δ.Ο.Υ. και να γίνει δεκτή η εν λόγω αίτηση διαγραφής ποσού φόρου και προσαυξήσεων καθώς και επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικ. έτους 2014, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. 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 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, μη νόμιμα και κατά παράβαση των ανωτέρω εκδόθηκε στις 23/12/2019 η Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, 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 δεν υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση, ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος.

Επειδή, εν προκειμένω εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/23-12-2019 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και η με αριθμό ειδοποίησης/27-12-2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου (οίκοθεν).

Επειδή, το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που καταβάλλεται βάσει της ανωτέρω πράξεως, η οποία ουδέποτε τροποποιήθηκε ή ακυρώθηκε, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεωστήτως καταβληθείς ο 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 13/04/2022 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 ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.