

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

ΤΜΗΜΑ 5^ο ΤΡΙΜΕΛΕΣ

Απόφαση Αριθμός Α 2866/2021

.....

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, ΦΕΚ Α 151), που ίσχυε κατά την κρίσιμη διαχειριστική περίοδο 2011, στο άρθρο 12 αυτού με τίτλο «Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες» ορίζει ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα από».

Επειδή, εξάλλου, στο άρθρο 72 παρ. 25 του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, ΦΕΚΑ' 167/23.7.2013), όπως η μεταβατική αυτή διάταξη προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ. 11 του ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013) ορίζεται ότι».

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚΑ' 170), όπως αυτό ίσχυε κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο: Επίσης, στο άρθρο 36 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014. Επομένως, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή

τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Σύμφωνα δε με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, **η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.** Ως εκ τούτου, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενων), μπορούν να υποβληθούν μέσα στην προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) (σχετ. η ΠΟΛ 1174/2014).

Επειδή, εξάλλου, ο ισχύων κατά την επίδικη χρήση Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), ορίζει στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 αυτού ότι το άρθρο 84 του ίδιου Κώδικα, στο οποίο ρητά παραπέμπει το άρθρο 12 παρ. 5 του ίδιου Κώδικα περί αυτοτελούς φορολόγησης εισοδήματος από κινητές αξίες, ορίζει στη μεν παράγραφο 1 ότι, στη δε παράγραφο 7, όπως αυτή ίσχυε πριν την αντικατάσταση της με την παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.4.2010), ότι Με την παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 αντικαταστάθηκε η παράγραφος 7 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως εξής κατά το άρθρο 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995 «Περί Δημόσιου Λογιστικού ...» (ΦΕΚ Α' 247)

_Σελίδα | 2

Επειδή, όπως προκύπτει από τον συνδυασμό των ως άνω διατάξεων, η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεως του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δηλώσεως. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου είναι δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξιώσεως του Δημοσίου, εκτός αν οριστικοποιηθεί εν τω μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας ανακλήσεως, 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.**

.....

Μεταβολή ως προς το ανωτέρω ζήτημα, δηλαδή ως προς τον χρόνο εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δηλώσεως φόρου εισοδήματος και να ζητηθεί, περαιτέρω, η επιστροφή του καταβληθέντος βάσει της ανακαλούμενης δηλώσεως φόρου, για τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος προηγούμενων ετών, ανεξαρτήτως αν μπορούσε, κατά τα προεκτεθέντα, να επέλθει, πάντως δεν επήλθε ούτε με τον θεσπισθέντα με τον ν. 4174/2013 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επομένως, η αξίωση για επιστροφή φόρου εισοδήματος επί των τόκων που αποκτήθηκαν από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κατ' άρθρο 12 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και ο οποίος (φόρος) κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του αυτού άρθρου παρακρατείται και αποδίδεται βάσει δηλώσεως όχι από τον πραγματικό φορολογούμενο, αλλά από τρίτο πρόσωπο, ήτοι από τον οφειλέτη των τόκων, προϋποθέτει την εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, αντίστοιχη ανάκληση της δηλώσεως φόρου εισοδήματος του πραγματικού φορολογούμενου, μετά την τυχόν αποδοχή της οποίας (είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου κατόπιν προσφυγής) καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση τη δήλωση του τρίτου και αρχίζει η προβλεπόμενη στο άρθρο 84 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε. τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του (πρβλ. ΣτΕ 2218/2019, 1751/2017 7μ., 1440/2018 7μ., 845/2017, 425/2017 7μ.).

Εξάλλου, αίτηση προς τη φορολογική αρχή με αίτημα τον συμψηφισμό ή την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ως αχρεώστητου ενέχει αναγκαίως ανάκληση της υποβληθείσας δηλώσεως (πρβλ. ΣτΕ 2218/2019, 1440/2018 7μ., 2941/2000 Ολομ.).

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση, από τα στοιχεία της δικογραφίας προκύπτουν τα ακόλουθα: , εκδόθηκε η με αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. , με την οποία δεν αναγνωρίστηκε προς επιστροφή το ποσό των ευρώ, που δηλώθηκε στην υποβληθείσα από την εταιρία τροποποιητική [ανακλητική] δήλωση φορολογίας εισοδήματος , λόγω παραγραφής της σχετικής απαίτησης κατά του Δημοσίου. Κατά της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του εν λόγω Προϊσταμένου, η [εταιρία] άσκησε ενδικοφανή προσφυγή [και στη συνέχεια] προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της [πράξης] , προκειμένου να γίνει δεκτή η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, και να της επιστραφεί το πιστωτικό υπόλοιπο του παρακρατηθέντος φόρου επί των τόκων,

Επειδή, ενόψει όσων προεκτέθηκαν **[η εταιρία] προέβη εμπροθέσμως, ήτοι εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής αξίωσης, σε ανάκληση / τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αυτής, οικονομικού έτους 2012. Περαιτέρω, η ανακλητική αυτή δήλωση έως σήμερα δεν έχει γίνει αποδεκτή από τη φορολογική Αρχή, ως εκ τούτου το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό δεν έχει καταστεί ακόμη αχρεώστητο, προϋπόθεση αναγκαία για την έναρξη της προβλεπόμενης από το άρθρο 84 παρ. 7 εδ. β' του ν. 2238/1994 τριετούς παραγραφής της αξίωσης επιστροφής** του. Επομένως, η αξίωση της προσφεύγουσας [εταιρίας],, για την επιστροφή του ανωτέρω ποσού φόρου επί των τόκων δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, απορριπτόμενων ως αβασίμων των περί του αντιθέτου ισχυρισμών του καθ' ου. Κατόπιν των ανωτέρω, υφίσταται υποχρέωση επιστροφής του επίδικου ποσού, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, νομιμοτόκως από την άσκηση της προσφυγής στις 13.5.2019 (βλ. ΣτΕ 2191/2014 Ολομ.), οπότε και διατυπώθηκε το πρώτον το σχετικό αίτημα, με το επιτόκιο της παραγράφου 4 του άρθρου 53 του ν.

4174/2013 και της ΔΠΕΙΣ 1198598ΕΞ2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) και μέχρι την εξόφληση,