



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 12.10.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4405

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 16-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτ. /18.04.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, με θέμα «παραγραφή δικαιώματος παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από δικαιώματα», με την οποία απορρίπτεται η υπ'αρ. πρωτ. /30.01.2014 αίτηση, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, 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:

Η προσφεύγουσα, υπέβαλλε στις 13.01.2014 στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, την υπ'αρ. "ΔΗΛΩΣΗ Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από αποζημιώσεις, δικαιώματα, αμοιβές κ.τ.λ. (άρθρο 13 παρ. 6, 7 και 8 του ν. 2238/1994)", για αμοιβές που κατέβαλλε σε αλλοδαπές επιχειρήσεις συνολικής αξίας 206.520,63 €, και καταβάλλοντας τον προκύπτοντα παρακρατούμενο φόρο, ύψους 10.326,03 €.

Ακολούθως η προσφεύγουσα στις 30.01.2014 κατέθεσε στην ως άνω Δ.Ο.Υ., την με αρ. πρωτ. αίτηση, με την οποία, «αιτείτο την έκδοση ΤΑΦΕ, λόγω λανθασμένης κατάθεσης πιστωτικού τιμολογίου με συνολικό ποσό 162.906,48 € και επιστροφή του αντίστοιχου παρακρατούμενου φόρου 5%, ήτοι 8.145,32 €, της εταιρείας, προσκομίζοντας μεταξύ άλλων αντίγραφο του πιστωτικού τιμολογίου καθώς και αντίγραφο καρτέλας της ως άνω αλλοδαπής εταιρείας.

Επί της ως άνω αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε την με αριθμό πρωτ./18.04.2018 αρνητική απάντηση, με την οποία δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται σ' αυτή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Προκειμένου να εγκριθεί η αίτησή μας, είχαμε αποστείλει αναλυτικά καθολικά συγκεκριμένων λογαριασμών, όπως είχαν ζητηθεί από τον αρμόδιο υπάλληλο.
2. Η εταιρεία δεν είναι υπαίτια για τη παραγραφή του δικαιώματός της που περιγράφεται στη Αίτηση, εφόσον ανταποκρινόταν κάθε φορά και προσκόμιζε ότι ζητείτο από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα κάτωθι:

1. η προσφεύγουσα, ως προαναφέρθηκε, υπέβαλε την υπ'αρ./13.01.2014 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος άρθρου 13 §§ 6,7,8 ν. 2238/1994, καταβάλλοντας το ποσό των 10.326,03 €, με αρ. Χ.Κ. και Α.Τ.Β./13.01.2014, στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.
2. στις 30.01.2014 κατέθεσε στην ως άνω Δ.Ο.Υ., την με αρ. πρωτ. αίτηση, με την οποία, ζητούσε την έκδοση ΤΑΦΕ ποσού 8.145,32 €, το οποίο αντιστοιχεί σε λανθασμένη κατάθεση πιστωτικού τιμολογίου με συνολικό ποσό 162.906,48 €, της εταιρείας».

Επειδή, με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της από 30.01.2014 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, το αίτημα περί επιστροφής παρακρατούμενου φόρου της εταιρείας

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 περί Κ.Δ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 63. Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις

1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.
2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. **Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.** Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.

4. Αν παρέλθει η προθεσμία που τάσσει τυχόν ειδικώς ο νόμος προς έκδοση απόφασης για την ενδικοφανή προσφυγή ή, σε περίπτωση που δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, αν παρέλθει άπρακτο τρίμηνο από την άσκησή της, το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται κατά της, τεκμαιρόμενης από την πάροδο της προθεσμίας, απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 63 Ν. 4174/2013, ορίζουν, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτει, ότι, η προσφεύγουσα όφειλε, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή την 01.05.2014, ήτοι μετά τη πάροδο τριών μηνών από την σιωπηρή άρνηση της Διοίκησης επί της υποβληθείσας αίτησης την 30.01.2014 και με αριθμό πρωτ.

Επειδή, επί της ως άνω αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε την με αριθμό πρωτ./18.04.2018 αρνητική απάντηση, με την οποία δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας.

Επειδή, εν προκειμένω, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προβάλει εκ νέου το ίδιο αίτημα, ως με την υποβληθείσα αίτηση.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) Κ.Δ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 63. Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις

3. Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου, οργάνου, και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή.....

Άρθρο 70. Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

“1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης η παράλειψης.”

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή των άρθρων 63§3 και 70 του Κ.Δ.Δ., η υπ' αριθμ. πρωτ./16.05.2018 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./16.05.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/18.04.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, ως απαραδέκτου υποβληθείσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.