



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

24 - 07- 2017

αριθμός απόφασης 4087

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:κάτοικος Μεταμόρφωσης Ν. Αττικής οδός, Τ.Κ. 14452 κατά της αρνητικής-σιωπηρης απάντησης επί της από 07-12-2016 Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. έτους 2013 διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 28-03-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων στις 18-07-2013 υπέβαλε από κοινού με την σύζυγο τουΑΦΜ,τη **δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013** διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 στην οποία, εκτός των άλλων δηλωθέντων, **δήλωσε «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο (Κωδ.787) ποσόν 132.221,00 € και (Κωδ.788) ποσόν 132.221,00 €»**

Ύστερα από την από 12-11-2013 πρόσκληση (σχετ.2) της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ, **όπως αναφέρεται στην από 28-03-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ «ο προσφεύγων πράγματι, προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά που δικαιολογούσαν την χρήση ανάλωσης κεφαλαίου. Εκ παραδρομής όμως, έγινε η εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντα στις 15-11-2013 χωρίς να γίνει χρήση της ανάλωσης κεφαλαίου με αποτέλεσμα με την εκκαθάριση να προκύπτει ποσό για πληρωμή ύψους 763,85 ευρώ, το οποίο και εξόφλησε»**

Στις 07-12-2016 ο προσφεύγων **κατέθεσε τροποποιητική δήλωση** του ιδίου οικονομικού έτους 2013 και **ζήτησε νέα εκκαθάριση, προσθέτοντας στο κωδικό 787 ποσό για ανάλωση κεφαλαίου 14.500,00 ευρώ με σκοπό την επιστροφή του επίδικου ποσού.**

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ δεν προέβη σε εκκαθάριση της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης διότι έχει παρέλθει η τριετία εντός της οποίας έχει δικαίωμα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να εκκαθαριστεί η τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε στις 07-12-2016 και να επιστραφεί το ποσό των 763,85 ευρώ που καταβλήθηκε βάσει της υπ αριθμό/15-11-2013 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ,προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Στις 18-07-2013 υποβλήθηκε η υπ.αρ.δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013(χρήση 2012)(σχετ.1) στην οποία μεταξύ άλλων καταχωρήθηκε στον κωδ.787 και κωδ.788 το ποσόν των 132.221,00 ευρώ ,ποσά που αφορούσαν την ανάλωση κεφαλαίου.

Προσκόμισα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την ανάλωση του κεφαλαίου όπως μου ζητήθηκε με την από 12-11-2013 πρόσκληση της ΔΥΟ Ν. Ιωνίας. Η Δ.Ο.Υ. προεβη σε εκκαθάριση της δήλωσης χωρίς να λάβει υπόψη τα δικαιολογητικά για την ανάλωση του κεφαλαίου παρά τις προφορικές μας αντιρρήσεις. Η απάντηση ήταν καθησυχαστική και ότι η υπηρεσία θα προέβαινε σε σχετικό έλεγχο και σε επανακαθάριση της δήλωσης χωρίς να γίνει αυτό. Στις 7-12-2016 υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2013(χρήση 2012) η οποία ενενήντα (90) ημέρες μετά δεν έχει εκκαθαριστεί και δεν έχουμε λάβει καμία ενημέρωση από την Δ.Ο.Υ. για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης. Ας σημειωθεί ότι η υπηρεσία διατηρούσε όλα τα απαραίτητα στοιχεία του φορολογούμενου για να προβεί στον έλεγχο του σχηματισμού του αποθεματικού εφόσον πάνω από 10 και πλέον έτη έχουν αναρτηθεί και ηλεκτρονικά από την σελίδα της ΓΓΠΣ. Για τους λόγους αυτούς ζητώ να εκκαθαριστεί η τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε στις 07/12/2016 και να επιστραφεί το ποσόν των 763,85 ευρώ που καταβλήθηκε βάσει της υπ αριθμό/15.11.2013 πράξης διοικητικού προσδιορισμού.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι, εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οποιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ήτοι έως 31.12.2013), προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, **για τα σχετικά με την παραγραφή εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.**

Επειδή, με τις διατάξεις του εδαφίου α της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ), όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010, οριζόταν, ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί.

Η ανωτέρω παράγραφος ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010 και έχει εφαρμογή για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από 23.04.2010, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (σχετ. η ΠΟΛ.1204/29.12.2010).

Επειδή, ο προσφεύγων **υπέβαλε** την από 07-12-2016 τροποποιητική δήλωση (σχετ.5) του ιδίου οικ. έτους 2013 διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012, ήτοι μετά την πάροδο τριετίας από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης, με την οποία τροποποιεί την αρχική δήλωση ως προς το ποσόν ανάλωση κεφαλαίου που φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από

το φόρο, ποσόν 14.500,00 ευρώ, αντί του ποσού 132.221,00 ευρώ, και ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση και να επιστραφεί το αρχικό ποσόν φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010, η όποια αξίωση του προσφεύγοντα για επιστροφή του ποσού που προέκυψε με την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος έχει παραγραφεί, ως αχρεωστητως καταβληθέν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 64 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28-03-2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ:

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.