



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

15.06.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3441

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

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 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.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 16.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» -ΑΦΜ «.....», με έδρα ΑΘΗΝΑ -οδός «.....» κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί με αρ.πρωτ. «.....» αίτησης για επιστροφή φόρου εισοδήματος ποσού 65.299,72 ευρώ, που προέκυψε ως πιστωτικό υπόλοιπο με την υπ' αριθ. «.....»

δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία υποβλήθηκε χειρόγραφα η με αριθ. «.....» Δήλωση με επιφύλαξη, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από από 16.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την από με αριθ. πρωτ. «.....» αιτήθηκε η προσφεύγουσα επιστροφή φόρου εισοδήματος ποσού 65.299,72 ευρώ, που προέκυψε ως πιστωτικό με την υπ' αριθ. «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Με την υπ' αρ. «.....» αρχική υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 υποβλήθηκε χειρόγραφα η με αριθ. «.....» Δήλωση Επιφύλαξης κατ' άρθρο 20 Ν. 4174/2013- Δήλωση Ανάκλησης Δήλωσης για τα αφορολόγητα αποθεματικά ύψους 265.106,49 ευρώ..

Λόγω μη απάντησης στην ως άνω Δήλωση, η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή προς την ΔΕΔ(Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) με την οποία αμφισβήτησε και αιτήθηκε την ακύρωση και εξαφάνιση της σιωπηρής άρνησης Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και κατ' επέκταση να προβεί σε συμψηφισμό των αφορολόγητων αποθεματικών που είχε σχηματίσει από ετών και μέχρι 31/12/2011.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε απόφαση επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να ασκήσει την από 14.4.2016 με ΠΡΦ «.....» προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία συζητήθηκε από το 20^ο Τμήμα στις 15/2/2/2017 και επι της οποίας δεν έχει εκδοθεί απόφαση.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί και να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη σιωπηρά απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. «.....» αιτήσεως, και επιστραφεί νομιμοτόκως από την 14.8.15 οπότε κατατέθηκε η σχετική δήλωση φόρου εισοδήματος, το πιστωτικό ποσό φόρου εισοδήματος εξ ευρώ 65.299,72 ευρώ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση του άρθ. 42 ΚΦΑ και 68 παρ. 3 ΚΦΕ

Εφόσον κατά την υποβολή της δήλωσης υφίσταται ποσό φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε και λόγω αυτού προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό πρέπει να επιστρέφεται.

2. Παραβίαση της αρχής της ισότητας στα δημόσια βάρη και της αρχής της νομιμότητας του φόρου

Επειδή η μη επιστροφή του επίμαχου πιστωτικού υπολοίπου που οφείλεται λόγω προκαταβληθέντος και παρακρατηθέντος φόρου, παραβιάζει την αρχή της ισότητας στα φορολογικά βάρη η οποία έχει το νόημα της φορολόγησης βάσει φοροδοτικής ικανότητας και συνιστά επιβολή φόρου άνευ νόμου, κατά παράβαση του άρθ. 78 παρ. 1 του Συντάγματος, καθότι η προσφεύγουσα, που είχε προκαταβάλει ποσό φόρου στην προηγούμενη της επίμαχης χρήση και υποστεί παρακράτηση φόρου στην επίμαχη χρήση, ενώ ο φόρος που όφειλε για το επίμαχο φορολογικό έτος ήταν πολύ μικρότερος, υφίσταται ένα βάρος που δεν οφείλει να φέρει.

3. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την 14.8.15 την υπ' αριθ. «.....» δήλωση φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους (χρήσης) 2014. Στον κωδικό 703 αυτής ανεγράφη πιστωτικό (προς επιστροφή) υπόλοιπο ύψους 65.299,72 ευρώ. Το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο προέκυψε:

- α. αφενός, λόγω προκαταβολής φόρου επομένου έτους κατά το φορολογικό έτος 2013 ύψους 76.049,50 ευρώ (Κωδ. 008), ο οποίος είχε καταβληθεί όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος χρήσης 2013, την σχετική ταυτότητα οφειλής, τα αποδεικτικά κατάθεσης και τις βεβαιώσεις παρακράτησης και απόδοσης φόρου και,
- β. αφετέρου εκ φόρου που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε, ποσού 103,45 ευρώ (Κωδ. 009), όπως προκύπτει από τις σχετικές δύο βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου και αφού αφαιρέθηκε από το συνολικό ποσό επιστροφής εξ ευρώ 76.152,95 (Κωδ. 701), προκαταβολή φόρου 4.321,74 ευρώ (Κωδ. 014) και ο οφειλόμενος κατά το φορολογικό έτος 2014 φόρος ύψους 5.531,49 (Κωδ. 700).

Επειδή η προσφεύγουσα με την αριθ. «.....» (αρχική) ενδικοφανή προσφυγή προς την ΔΕΔ(Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) με την οποία αμφισβήτησε και αιτήθηκε την ακύρωση και εξαφάνιση της σιωπηρής άρνησης Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών να προβεί σε συμψηφισμό των αφορολόγητων αποθεματικών που είχε σχηματίσει από ετών και μέχρι 31/12/2011 βάσει της με αριθ. «.....» Δήλωσης Επιφύλαξης κατ' άρθρο 20 Ν. 4174/2013- Δήλωση Ανάκλησης Δήλωσης για τα αφορολόγητα αποθεματικά ύψους 265.106,49 ευρώ η οποία υποβλήθηκε χειρόγραφα με την αριθ. «.....» αρχική υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν εξέδωσε απόφαση επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να ασκήσει την από 14.4.2016 με ΠΡΦ «.....» προσφυγή

ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία συζητήθηκε από το 20^ο Τμήμα στις 15/2/2/2017 και επι της οποίας δεν έχει εκδοθεί απόφαση.

Επειδή η ως άνω διαφορά δεν επηρεάζει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας ως προς το ύψος της επιστροφής του πιστωτικού ποσού του φόρου εισοδήματος του φορ. Έτους 2014, αφού σε κάθε περίπτωση το πιστωτικό υπόλοιπο, αν απορριφθεί από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών η αρχική ενδικοφανή προσφυγή θα παραμείνει ίδιο, ήτοι 65.299,72 ευρώ, ενώ αν γίνει δεκτή θα αυξηθεί.

Επειδή ,όπως προκύπτει και από τα συνημμένα στοιχεί του φάκελου καθώς και από τις απόψεις της ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, έχουν ήδη εκδοθεί τα υπ' αριθ. «.....»,«.....» και «.....» Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης ύψους **65.199,91** ευρώ, **88,71** ευρώ και **11,10 ευρώ** αντίστοιχα και στο σύνολο **65.299,72 ευρώ** ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, για τους ανωτέρω λόγους, η εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας τυγχάνει άνευ αντικειμένου ενώ αλυσιτελώς προβάλλονται οι σχετικοί λόγοι ακύρωσης.

Επειδή, το υποβληθέν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αίτημα έντοκης επιστροφής του τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου δεν στρέφεται κατά υφιστάμενης, στο παρόν στάδιο,πράξης φορολογικής αρχής,αλλά αφορά το επόμενο στάδιο, το οποίο διέπεται από τις ισχύουσες για το θέμα αυτό διατάξεις.

Κατόπιν τούτου, το αίτημα για την έντοκη επιστροφή του φόρου εισοδήματος δεν εξετάζεται από τη Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών,καθότι δεν συνιστά ενδικοφανή προσφυγή κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 16.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» -ΑΦΜ «.....» **ως απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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