



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13 – 02 -2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1379

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

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. Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Την υπ' αριθμό 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 14/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 36433 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά :
 - α. Του υπ' αριθμ./16.09.2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 με ποσό κύριο φόρου 9.948,67 € πλέον πρόσθετο φόρο 5.969,20€, συνολικού ποσού 15.917,87€
 - β. Του υπ' αριθμ...../16.09.2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 με ποσό κύριο φόρου 11.202,00€ πλέον πρόσθετο φόρο 6.721,20€, συνολικού ποσού 17.923,20€
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Στις 4/7/2016 κατατέθηκαν από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ....., εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, οι οποίες λόγω αρμοδιότητας απεστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, για εκκαθάριση του φόρου .

Οι δηλώσεις αυτές εκκαθαρίστηκαν στις 16/9/2016, χωρίς να ληφθεί υπόψη ο δηλωθείς παρακρατούμενος φόρος, αφού σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών με την ΠΟΛ.1068/14.3.2012, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης με τον κύριο φόρο που προκύπτει από την εκκαθάριση της, εάν η δήλωση υποβλήθηκε μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ,προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομη η εις διπλούν καταβολή φόρου για το ίδιο εισόδημα-Αντίθεση με την αρχή της φορολόγησης με βάση τη φοροδοτική ικανότητα.
2. Μη αχρεώστητη η καταβολή των παρακρατουμένων φόρων από την εργοδότη εταιρεία-Μη παραγεγραμμένη η αξίωση επιστροφής.
- 3.Πλημμελείς οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω παράβασης ουσιωδών τύπων της διαδικασίας.

Επί της από 14/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 36433 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ,μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.43 του άρθρου 72 του ν.4174/2013,Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται 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. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1068/2012 κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ, σύμφωνα με την οποία, το Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Α') γνωμοδότησε ομόφωνα ότι δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικονομικού έτους 2005,που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος της οικονομικού έτους 2005, η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-06-2009 δηλαδή μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της (ΣΧΕΤ.αριθ.πρωτΔΕΑΦ Α 1163307/ΕΞ 24-10-2016).

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2010 και 2011 κατατέθηκαν ως αρχικές την 4/7/2016,ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας δηλαδή την 21.04.2013 και την 20.05.2014,από τη λήξη προθεσμίας υποβολής τους την 21.04.2010 και 20.05.2011 αντίστοιχα, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου με τον κύριο φόρο που προκύπτει από την εκκαθάριση και επομένως ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ διενήργησε τις σχετικές εκκαθαρίσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 14/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 36433 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.