



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/01/2017

Αριθμός απόφασης: 924

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

FAX : 213 1604 567

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 αριθμ. 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 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 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας
....., ΑΦΜ, που εδρεύει στην

..... οδός, όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά της σιωπηρής άρνησης (τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2016 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ύψους 62.564,57 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της με αρ. πρωτ./2016 αίτηση της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος ύψους 62.564,57 € βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η Φορολογική Διοίκηση όφειλε να επιστρέψει το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος ύψους 62.564,57 € εντός ενενήντα ημερών από την υποβολή του εγγράφου αιτήματος της στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την 06/05/2016 και β) την έντοκη επιστροφή του ως άνω αιτηθέντος προς επιστροφή ποσού πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 : «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, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις

προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή από την εξέταση του φακέλου και σύμφωνα με τις από 13/10/2016 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, προέκυψε ότι βάσει του με αρ. ΔΠΦΥ Α ΕΞ 2015 εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών συνέταξε υπηρεσιακό σημείωμα σύμφωνα με την ΥΠ. ΟΙΚ./ΠΟΛ 1249/8.11.94 για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας. Στη συνέχεια εκδόθηκε το με αρ. και με ημερομηνία θεώρησης 11/04/2016 Α.Φ.ΕΚ. και στις 11/10/2016 εκδόθηκε η με αρ./2016 εντολή μεταφοράς του ποσού της επιστροφής της προσφεύγουσας προς την τράπεζα της Ελλάδος. Επομένως το με αρ. πρωτ./2016 αίτημα της προσφεύγουσας, για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος ύψους 62.564,57 €, ικανοποιήθηκε την 11/10/2016 και ως εκ τούτου δεν υφίσταται κατά την εξέταση της παρούσης αντικείμενο αμφισβήτησης ή φορολογική διαφορά που πρέπει να εξεταστεί από την υπηρεσία μας.

Επειδή όσον αφορά το αίτημα της νομιμότοκης επιστροφής του ήδη επιστραφέντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας, με βάση το γενικό επιτόκιο υπερημερίας από την ημερομηνία της αιτήσεως έως της εξόφλησης του, το οποίο υποβλήθηκε με τη κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπηρεσία μας, αναφέρουμε ότι :

Η με αρ. πρωτ./2016 αίτηση της προσφεύγουσας με θέμα «Επιστροφή φόρου εισοδήματος χρήσης 2014» αναφέρει : *«Με την παρούσα επιστολή αιτούμεθα την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος ευρώ 62.564,57 όπως προκύπτει από την υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2014 μέσω της εφαρμογής του Taxisnet (αρ. κτχ./2015). Παρακαλούμε η κατάθεση του ποσού να γίνει στο λογαριασμό της εταιρείας.....»*

Επειδή με την προαναφερθείσα αίτηση της προσφεύγουσας, η σιωπηρή απόρριψη της οποίας αποτελεί την προσβαλλόμενη πράξη, δεν υποβλήθηκε και αίτημα περί νομιμότοκης επιστροφής του επίμαχου φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε νέο αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το οποίο να αξιώνει τόκους επί του ποσού επιστροφής με βάση το γενικό επιτόκιο υπερημερίας από την ημερομηνία της αιτήσεως της έως της εξόφλησης του.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η υπηρεσία μας είναι αρμόδια να εξετάζει οποιαδήποτε πράξη που έχει ήδη εκδοθεί σε βάρος του εκάστοτε φορολογούμενου από τη Φορολογική Διοίκηση και την οποία αμφισβητεί αυτός και όχι αιτήματα που υποβάλλονται

πρωτογενώς στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών . Εν προκειμένω, το αίτημα της επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας έχει ήδη ικανοποιηθεί από τη φορολογική διοίκηση και το έντοκο της επιστροφής αυτής απαραδέκτως προβάλλεται με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και δεν μπορεί να εξεταστεί από την Υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη στο σύνολο της με αριθ. πρωτ./2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας
....., ΑΦΜ

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 .