



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 23/9/2016

Αριθμός απόφασης: 3207

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
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. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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.
 - ε. 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' 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 23/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, οδός κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ στην με αριθμό/ 25-1-2016 αίτησή της για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου που προέκυψε από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 25-1-2016 αίτησή της για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου που προέκυψε από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/5/2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε στις 1/7/2015 τη με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βάσει της οποίας προέκυπτε πιστωτικό υπόλοιπο 28.662.791,21€, στις 29/9/2015 την 1^η τροποποιητική δήλωση, βάσει της οποίας προέκυπτε πιστωτικό υπόλοιπο 28.326.479,52€, και στις 8/12/2015 τη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, από την οποία προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή ποσού 28.468.076,94€. Κατόπιν αυτών, η εταιρία υπέβαλε τη με αριθμό/ 11-12-2015 αίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος στη Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου.

Η διαφορά μεταξύ της εκκαθάρισης της αρχικής της δήλωσης, πιστωτικού υπολοίπου 28.662.791,21€, και της 2^{ης} τροποποιητικής, πιστωτικού υπολοίπου 28.468.076,94€, ήτοι 194.714,27€, βεβαιώθηκε από τη Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ως οφειλή της προσφεύγουσας επιχείρησης. Η διαφορά του πιστωτικού υπολοίπου της αρχικής και της τροποποιητικής δήλωσης ποσού 194.714,27€ βεβαιώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα με συμψηφισμό σχετικών απαιτήσεων της από την εν λόγω Δ.Ο.Υ.. Κατόπιν των ανωτέρω, η εταιρία υπέβαλε τη με αριθμό/ 25-1-2016 αίτηση επιστροφής του προαναφερθέντος ποσού 194.714,27€ στη Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και την επιστροφή του προαναφερθέντος ποσού με τους ανάλογους τόκους υπερημερίας (βάσει του άρθρου 53 παρ.2 του ν.4174/2013), για τον λόγο ότι δεν είχαν εισπράξει το ποσό της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ούτε και της εκκαθάρισης της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το ποσό της διαφοράς τους ποσού 194.714,27€ είναι αχρεωστήτως καταβληθέν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 25 του ν.4223/2013: *«2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013: *«2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική*

δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013: «2. Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη φορολογική δήλωσή του, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κώδικα, καταβάλλοντας την επιπλέον διαφορά φόρου ή δικαιούμενος επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κώδικα, έως την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου. Ο άμεσος προσδιορισμός φόρου που προκύπτει από την τροποποιητική δήλωση υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το πιστωτικό υπόλοιπο από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης της προσφεύγουσας επιχείρησης ήταν 28.662.791,21€.

Επειδή από την εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας επιχείρησης προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 28.468.076,94€.

Επειδή η διαφορά αρχικής δήλωσης και τροποποιητικής ποσού 194.714,27€ ορθά βεβαιώθηκε από τη Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και συμψηφίστηκε με άλλες φορολογικές απαιτήσεις της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επειδή ο πραγματοποιηθείς έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την επιστροφή του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου, όπως προκύπτει από τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατέληξε στο συμπέρασμα της επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου της αρχικής δήλωσης, ήτοι του 28.662.791,21€, γεγονός το οποίο και πραγματοποιήθηκε.

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 επόμενο στάδιο, το οποίο διέπεται από τις ισχύουσες για το θέμα αυτό διατάξεις. Ως εκ τούτου, το αίτημα αυτό 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 με αριθμό/ 23-5-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν.2717/1999).