



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 22.06.2016

Αριθμός απόφασης: 691

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» του «.....» , ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» που εκδόθηκε επί της υπ'αριθμ. «.....» αίτησης της προσφεύγουσας

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από «.....» 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:

Την «.....» η προσφεύγουσα κατέθεσε αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001.Από την εκκαθάριση της δήλωσης αυτής προέκυψε φόρος ύψους 6187,07 € προερχόμενος από δηλωθέντα εισοδήματα της ίδιας από ατομική επιχείρηση. Την 16.12.2015 κατέθεσε τροποποιητική δήλωση εισοδήματος για το ανωτέρω οικονομικό έτος ζητώντας να γίνει διαγραφή του οχήματος της με αριθμ. κυκλοφορίας «.....» το οποίο, όπως ισχυρίστηκε, εκ παραδρομής περιλήφθηκε στην αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος καθώς ήδη από τις 28.09.1999 παραδόθηκε ως απόβλητο από τον Δήμο «.....» στον ΟΔΔΥ και τελικά την 25.02.2003 πουλήθηκε ως ΣΚΡΑΠ (ανακύκλωση).

Η «.....» απέρριψε το ως άνω αίτημα υποστηρίζοντας ότι η παραγραφή της αξίωσης κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου είναι τριετής από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση μετά τρία έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 84 § 7 Ν.2238/94 , επομένως η ίδια και βάσει των ανωτέρω είχε δικαίωμα να προβεί σε απαίτηση αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού μέχρι την 31/05/2004.

Η Δ.Ο.Υ ισχυρίστηκε περαιτέρω ότι η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 19 Ν.4174/2013 μέχρι την 31.12.2013 επομένως το συγκεκριμένο αίτημα της δεν δημιουργεί κανένα δικαίωμα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω απορριπτικής απάντησης και ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ ισχυριζόμενη ότι η Δ.Ο.Υ εφάρμοσε εσφαλμένα τον Νόμο θεωρώντας ως χρονικό διάστημα υποβολής της αρχικής δήλωσης το 2001 και υποστηρίζοντας ότι έπρεπε να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση έως 31/05/2004 ενώ η ίδια υπέβαλε αρχική δήλωση το 2011. Κατά την ακριβή διατύπωση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, χρόνος παραγραφής πρέπει να είναι «μέχρι του χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου» με έναρξη την υποβολή της αρχικής δηλώσεως.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης»

Σύμφωνα δε με το άρθρο 1 ΠΟΛ 1002/2013 «Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκείμενων στην ενδικοφανή πράξεων των φορολογικών αρχών είναι απαράδεκτη».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 ΚΔΔ (ν.2717/1999) το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως και επί ενδικοφανών προσφυγών δεδομένου ότι, κατά τα ανωτέρω οριζόμενα, αποτελούν υποχρεωτικά την πρώτη δυνατότητα προσβολής πράξεων που εμπίπτουν στο άρθρο 2 Ν.4174/2013 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, «προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν έχει έννομο συμφέρον προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2001 από το ΙΧΕ με στοιχεία κυκλοφορίας «.....» δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος καθώς το ποσό φόρου 6187,07 € που βεβαιώθηκε προέκυψε από δηλωθέντα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις. Δεν καθίσταται επομένως σαφές για ποιο λόγο αιτείται τη διαγραφή του οχήματος από τη δήλωση εισοδήματος 2001 καθώς από αυτό δεν προκύπτει φόρος. Εν κατακλείδι η προσφεύγουσα δεν επεξηγεί στην υπό κρίση ενδικοφανή σε τι ακριβώς συνίσταται η βλάβη που υφίσταται από τη μη διαγραφή του ΙΧΕ ώστε να αποσαφηνιστεί και το έννομο συμφέρον αυτής προς άσκηση προσφυγής.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ελλείπει εννόμου συμφέροντος της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ακύρωση της υπ'αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της για διαγραφή από τη δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2001 του ΙΧΕ οχήματος με αρ. κυκλ. «.....»

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 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. 2717/99).