



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 14/04/2016

Αριθμός απόφασης:1393

**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 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.

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 16/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ....., ΑΦΜ ....., με έδρα στη Γλυφάδα Αττικής, οδός .... κατά :α)του με αρ. πρωτ. .... υπηρεσιακού σημειώματος έκθεσης ελέγχου και της υπ' αριθμ. ....απόφασης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας με την οποία διαγράφηκαν παρακρατηθέντες φόροι ύψους 3.275,43 € από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων χρήσεως 2011 της προσφεύγουσας και β)της με Αριθμό .... ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 ύψους 4.061 09 € (Αριθμός Χρηματικού Καταλόγου ....) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α)Το με αρ. πρωτ. .... υπηρεσιακό σημείωμα έκθεσης ελέγχου και την υπ' αριθμ. .... απόφαση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας με την οποία διαγράφηκαν

παρακρατηθέντες φόροι ύψους 3.275,43 € από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων χρήσεως 2011 της προσφεύγουσας και β) την με Αριθμό .... ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 ύψους 4.061 09 € (Αριθμός Χρηματικού Καταλόγου ....) των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 07/04/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής 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 το με αρ. πρωτ. .... υπηρεσιακό σημείωμα έκθεσης ελέγχου και την υπ' αριθμ. .... απόφαση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας διαγράφηκαν παρακρατηθέντες φόροι ύψους 3.275,43 € από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων χρήσεως 2011 της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε ηλεκτρονικά, και επαναπροσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012. Συνέπεια τούτου ήταν να βεβαιωθεί με το υπ' αριθμ. .... τριπλότυπο βεβαίωσης σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος οικ. έτους 2012 ύψους 4.061 09 € (κύριος φόρος 3.275,43 €, πλέον πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 785,66 €).

Η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας το Δεκέμβριο του 2014 απέστειλε τη με αρ. πρωτ. .... συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα με την οποία της ζητούσε να προσκομίσει τις βεβαιώσεις των παρακρατηθέντων φόρων που αφορούσαν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση και η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη σε προσωρινό έλεγχο, διέγραψε του παρακρατηθέντες φόρους και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, την αποδοχή ως ειλικρινούς της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2012 και την ολοκλήρωση της διαδικασίας επιστροφής του αναλογούντος φόρου ποσού 1.404,82 € προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ουδέποτε η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της με αρ. πρωτ. .... πρόσκλησης που εστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας περί προσκόμισης των βεβαιώσεων παρακράτησης φόρου και προς τούτο δεν ανταποκρίθηκε σε αυτήν.
- Οι επίμαχες βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου βρίσκονταν στη κατοχή της προσφεύγουσας ήδη προ της υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. 2012 μέσω taxisnet .
- Η έδρα της προσφεύγουσας ήταν και παραμένει η ίδια, ήτοι .... στη Γλυφάδα.

**α) Ως προς το με αρ. πρωτ. .... υπηρεσιακό σημείωμα έκθεσης ελέγχου και την υπ' αριθμ. .... απόφαση ελέγχου.**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, με τις προσθήκες του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «43. 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 παραγράφου 7 του άρθρου 84 «Παραγραφή» του Ν.2238/1994: «*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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 : «*1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο...3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά .... Ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα... ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή...»*

**Επειδή** εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TAXISNET την υπ' αριθμ. .... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 καταχωρώντας στο κωδικό 009 που αφορά παρακρατηθέντες φόρους ποσό ύψους 3.275,43 €. Κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 1.404,82 €. Για την ολοκλήρωση της διαδικασίας επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέστειλε στη προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύουν, την υπ' αριθμ. .... πρόσκληση με την οποία της ζητούσε να προσκομίσει τις βεβαιώσεις των εν λόγω παρακρατηθέντων φόρων. Η πρόσκληση αυτή επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καθώς σύμφωνα με το ιστορικό barcode των ΕΛΤΑ δεν ζητήθηκε ποτέ από τον παραλήπτη, ήτοι η προσφεύγουσα αφού παρέλαβε την ειδοποίηση της συστημένη επιστολής δεν προσήλθε στα ΕΛΤΑ για να παραλάβει την εν λόγω πρόσκληση.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής. Ως εκ τούτου κι εφόσον η προσφεύγουσα δεν προσήλθε εγκαίρως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά παρότι όπως ισχυρίζεται είχε τις επίμαχες βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου στη κατοχή της προ της υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. 2012, η αξίωση της περί επιστροφής φόρου έχει παραγραφεί στη τριετία λαμβάνοντας υπόψη τη προθεσμία υποβολής της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 και ορθώς η φορολογική διοίκηση εξέδωσε την υπ' αριθμ. .... απόφαση ελέγχου με την οποία προέβη στη διαγραφή του ποσού των παρακρατηθέντων φόρων ύψους 3.275,43 € και στον επαναπροσδιορισμό της δήλωσης αποτελεσμάτων φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012.

**β) Ως προς τη με αριθμό τριπλοτύπου βεβαίωσης ..... ταμειακή βεβαίωση ύψους 4.061,09 €.**

**Επειδή** η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

**Επειδή**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με Αριθμό .... και Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου .... καθώς η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. .../16-12-2015 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της με υπ' αριθμ. .... απόφασης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας με την οποία διαγράφηκαν παρακρατηθέντες φόροι ύψους 3.275,43 € από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων χρήσεως 2011 της προσφεύγουσας και επαναπροσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 σε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 4.061,09 €.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).