



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 22/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3280

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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. Την από 23.07.14 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, έδρας, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ. /24-06-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό πρωτ. /24-06-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
6. Την από 17.10.2014 εισήγηση του ΑΑ τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23.07.14 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 αριθμό πρωτ./14-03-2014 έγγραφο η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αίτημα επιστροφής φόρου ελευθέρων επαγγελματιών, ο οποίος αποδόθηκε με την προσωρινή δήλωση του Στ' διμήνου του έτους 2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος. Αναλυτικότερα η προσφεύγουσα επιχείρηση στην προσωρινή δήλωση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών του Στ' διμήνου του 2013, συμπεριέλαβε στις ακαθάριστες αμοιβές και ένα Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, (No/31-12-2013), εκδόσεως του καθαρής αξίας 3.200,00 Ευρώ. Για την αμοιβή αυτή παρακρατήθηκε φόρος 20% (640,00 Ευρώ) και αποδόθηκε με την ανωτέρω δήλωση στις 27-02-2014 (εκπρόθεσμα).

Οι υπηρεσίες όμως που περιγράφονται στο ανωτέρω τιμολόγιο δεν παρασχέθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία αλλά στην εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ:....., η οποία και ήταν η νόμω υπόχρεη να διενεργήσει την παρακράτηση και να αποδώσει το φόρο (αρθ. 58 παρ. 1 και 59 παρ. 1 του Ν. 2238/94).

Ο φόρος ο οποίος παρακρατήθηκε για τη συγκεκριμένη αμοιβή, καταβλήθηκε τελικά, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, τόσο από την ίδια όσο και από την επιχείρηση την οποία πράγματι αφορούσε η συγκεκριμένη αμοιβή. Το αίτημα της προσφεύγουσας επιχείρησης απορρίφθηκε από την Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με το υπ. αριθμ./24-06-2014 έγγραφο με βάση το άρθρο 61 του Ν.2238/94. Συγκεκριμένα ο προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. στηριζόμενος στο προαναφερθέν άρθρο ισχυρίζεται ότι η δήλωση με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη υποβλήθηκε εκπρόθεσμα μετά τις 15 Ιανουαρίου 2014, αφορά δε τη χρήση 2013 και ως εκ τούτου το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας δεν μπορεί να ικανοποιηθεί. Η προσφεύγουσα κατά την αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων υπέβαλλε την υπ. αριθμ./23-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να γίνει δεκτό το αίτημά της περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού του φόρου που απέδωσε εκ παραδρομής, υποστηρίζοντας ότι το περιστατικό δεν αφορά ανάκληση φορολογητέας ύλης αλλά λάθος λογιστηρίου.

Επειδή, στο άρθρο 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται:

«§1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

§3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, στο άρθρο 67 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014. (σχετ. εγκ. ΠΟΛ 1174/2014)

Επειδή, με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

§1. «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

§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, με το άρθρο 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. »

Επειδή, με το άρθρο 42 παρ.1 και 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

§1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

§2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή με διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 5 προβλέπεται ότι :

§5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.»

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία , με την δήλωση Φ.Ε.Ε. του Στ' διμήνου του 2013, απέδωσε στις 27-02-2014 φόρο 640,00 Ευρώ επί αμοιβών ελεύθερου επαγγελματία ύψους 3.200,00 ευρώ, για συναλλαγή που όπως ισχυρίζεται δεν αφορούσε την ίδια. Επί της δήλωσης, βάσει της οποίας καταβλήθηκε ο ως άνω φόρος, υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση και αντίστοιχο αίτημα επιστροφής. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νίκης ωστόσο δεν τήρησε τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του ισχύοντος από 1-1-2014 Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) και συγκεκριμένα τα οριζόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 31§2, 34 και 42 του νόμου αυτού, σύμφωνα με τις οποίες στον άμεσο προσδιορισμό φόρου, όπως εν προκειμένω, επί υποβολής τροποποιητικής δήλωσης που οδηγεί σε επιστροφή φόρου , με ταυτόχρονη υποβολή αιτήματος επιστροφής, ο υπόχρεος δικαιούται την επιστροφή του φόρου άλλως θα πρέπει να εκδοθεί εντολή σχετικού φορολογικού ελέγχου κατά το άρθρο 42 του Κ.Φ.Δ.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της από 23-07-2014 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , ΑΦΜ, και την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθόσον δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 31 παρ. 2, 34 εδαφ. 1 και 42 παρ.1 και 2 του Ν. 4174/2013.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).