



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

Καλλιθέα 02/06/2014

Αριθμός απόφασης:1494

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

ζ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 30/03/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς της εταιρείας «...», ΑΦΜ ..., με έδρα στον ..., οδός ... κατά της μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. .../....-2007 αίτησης επιστροφής για την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../...-2007 αίτησης επιστροφής για την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ. 207/2013 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου
7. Το υπ αριθμ. πρωτ. .../...-2014 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/...-2014) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
9. Την από 02/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 30-03-2012 και με αριθμό ... αιτήματος διοικητικής επίλυσης διαφοράς της εταιρείας «...», ΑΦΜ ..., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ. .../...-2007 αίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Πύργου. Η αίτηση αυτή απορρίφθηκε σιωπηρά μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς, ζητά την ακύρωση της μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. .../...-2007 αίτησης επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 και 2006, ισχυριζόμενη ότι:

Από τις φορολογικές δηλώσεις της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2005 (διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2004) και 2006 (διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2005) προέκυπτε υποχρέωση του Ελληνικού δημοσίου επιστροφής φόρου, καθώς τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων της κάθε χρήσης ήταν μεγαλύτερα του ποσού του φόρου που αναλογούσε στα δηλωθέντα εισοδήματα.

A. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις .../2005 την υπ' αριθμ. .../2005 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004 από όπου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 9.911,61 €. Στις .../2006 υπέβαλε την υπ' αριθμ. .../2006 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005 από όπου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 11.367,69 €. Τα πιστωτικά υπόλοιπα προέκυψαν λόγω του γεγονότος ότι τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων της κάθε χρήσης ήταν μεγαλύτερα του ποσού του φόρου που αναλογούσε στα δηλωθέντα εισοδήματα. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αιτήθηκε την επιστροφή αυτών των πιστωτικών υπολοίπων με την με αρ. πρωτ. .../...-2007 αίτηση που κατέθεσε προς τη Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε **εκπρόθεσμα** την με αριθ. .../...-2012 προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πύργου, με την αριθ. .../2013 απόφαση « αναπέμπει την υπόθεση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, μετά την τήρηση της οποίας πρέπει να επιστραφεί η υπόθεση στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας αυτής. Στη συνέχεια η υπόθεση θα εισαχθεί σε νέα δικάσιμο, στην οποία θα κλητευτούν να παραστούν οι διάδικοι».

Στο άρθρο 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) ορίζεται ότι « σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Προκειμένου να τηρηθεί η ανωτέρω διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», η Δ.Ο.Υ. Πύργου, στις .../2014, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, για να προσέλθει εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ήτοι την αποδοχή της σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ Πύργου περί της επιστροφής υπολοίπων των οικονομικών ετών 2005 και 2006 για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 207/2013 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. .../...-2014 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/...-2014) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή η με αρ. πρωτ. .../...-2007 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου δεν αφορά τα επικαλούμενα στην υπό κρίση προσφυγή οικονομικά έτη 2005 και 2006, τα οποία μνημονεύονται και στην υπ' αριθμ. 207/2013 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου, αλλά το οικονομικό έτος 2004. Διευκρινίζεται ότι η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή του φόρου εισοδήματος που είχε προκύψει από της δηλώσεις εισοδήματος νομικών προσώπων **οικονομικών ετών 2005 και 2006** με την με αρ. πρωτ. .../...-**2010** αίτηση της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφο 7 του Ν.2238/94 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...

Επειδή σύμφωνα με την 631/1985 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε δεκτή, κρίθηκε ότι η παραγραφή της αξίωσης προς επιστροφή του βάσει δήλωσης αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος φόρου εισοδήματος είναι ζετής και αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους εντός του οποίου έγινε η καταβολή του φόρου αυτού και είναι η δικαστική επιδίωξη της αξίωσης για επιστροφή του φόρου αυτού.

Επειδή η με αρ. πρωτ. .../...-2010 αίτηση επιστροφής που αφορά τα οικονομικά έτη 2005 και 2006 υποβλήθηκε μετά την πάροδο τριετίας από το τέλος του οικονομικού έτους που

γεννήθηκε η υποχρέωση, δηλαδή την .../2010. Επομένως η αξίωση της προσφεύγουσας είχε ήδη παραγραφεί κατά την υποβολή της αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου των οικονομικών ετών 2005 και 2006.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του με αριθμό πρωτοκόλλου πρωτ. .../-2012 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου, σύμφωνα με την αριθμ.207/2013 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ