



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15/02/2019

Αριθμός απόφασης: 660

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, με έδρα, οδός αρ....., κατά της από 13/09/2018 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά δυνάμει της οποίας απορρίφθηκαν οι υπ' αριθμ. /2014 και /2014 αιτήσεις περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων, όπως αυτή ενσωματώνεται στην με ID και από την ίδια ημερομηνία έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 13/09/2018 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά δυνάμει της οποίας απορρίφθηκαν οι υπ' αριθμ. /2014 και /2014 αιτήσεις περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων, όπως αυτή ενσωματώνεται στην με ID και από την ίδια ημερομηνία έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, 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 την από 13/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, η οποία συντάχθηκε συνέπεια της υπ’ αριθμ./2017 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, απορρίφθηκαν οι υπ’ αριθμ./2014 και/2014 αιτήσεις της προσφεύγουσας εταιρείας περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων, λόγω παραγραφής της εν λόγω απαίτησής της.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα Εταιρεία υπέβαλε στην αρμόδια κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογική αρχή δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από δικαιώματα χρήσης εμπορικού σήματος κατ’ άρθρο 13 Ν. 2238/1994 και απέδωσε φόρο ως εξής:

Δήλωση	Ακαθάριστο Ποσό (Ευρώ)	Χρονολογία Καταβολής	Συντελεστής Φόρου	Φόρος (Ευρώ)	Α.Τ.Β.
...../2013	156.960,00	26.3.2013	5%	7.848,00/2013
...../2013	156.960,00	26.6.2013	5%	10.929,42/2013
...../2013	181.298,88	25.9.2013	5%	9.064,94/2013
...../2014	250.532,66	30.12.2013	5%	12.526,63/2014

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία από 02/07/2013 απαλλασσόταν από την υποχρέωση της παρακράτησης βάσει της διάταξης της παρ. 7 άρθρου 13 Ν. 2238/1994, ο παραπάνω φόρος καταβλήθηκε αχρεωστήτως και υποβλήθηκαν οι με αριθμ./2014 και/2014 αιτήσεις περί επιστροφής των ποσών 21.591,57 και 18.777,42 ευρώ αντίστοιχα.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων, απορρίφθηκαν οι με αριθμ./2014 και/2014 αιτήσεις της προσφεύγουσας εταιρείας λόγω παραγραφής της αξίωσής της περί επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων παρακρατούμενων φόρων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της από 13/09/2018 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, όπως αυτή ενσωματώνεται στην με ID και με την ίδια ημερομηνία έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η παραπάνω αρνητική απάντηση της φορολογικής αρχής, όπως ενσωματώνεται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, αποτελεί, απουσία οποιασδήποτε άλλης σχετικής πράξης της Διοίκησης, την μοναδική εκτελεστή διοικητική πράξη, η οποία για τον λόγο αυτό θα πρέπει να επανεξετασθεί και ακυρωθεί.

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά εφάρμοσε αφενός μεν άσχετες ως προς την κρινόμενη υπόθεση διατάξεις του δημοσίου λογιστικού και όχι του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994) και του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), ακόμη όμως και αυτές τις διατάξεις του Δημοσίου Λογιστικού τις εφάρμοσε πλημμελώς. Πέραν τούτου ως προς το κρινόμενο ζήτημα υφίσταται πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία μάλιστα έχει υιοθετηθεί από την Διοίκηση με την ΠΟΛ. 1172/2017, τούτο δε και ανεξάρτητα από την πρόδηλη παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, η οποία στην προκείμενη περίπτωση στοιχειοθετείται άνευ ετέρου από αυτές καθ' εαυτές τις (θετικές) ενέργειες του Ελέγχου (αιτήσεις για προσκόμιση δικαιολογητικών, έκδοση εντολής ελέγχου, εσωτερικά – υπηρεσιακά διαβιβαστικά κ.α.).

Σύμφωνα εξάλλου με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣτΕ 425/2017 επταμ., ΣτΕ 845/2017 -7/2017, ΣτΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης.

Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣτΕ, η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995 αλλά και του άρθρου 140 του Ν. 4270/2014, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου, εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣτΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης. Τα ανωτέρω έχει κάνει δεκτά η Διοίκηση με την ΠΟΛ 1172/2017.

Με τα δεδομένα όμως αυτά στην προκείμενη περίπτωση το δικαίωμα της Εταιρείας να αναζητήσει με αυτοτελή αίτηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος κατά τις χρήσεις 2013 και 2014 παρακρατούμενου φόρου του άρθρου 13 Ν. 2238/1994 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά τον κρίσιμο χρόνο κατάθεσης των οικείων υπ' αριθμ. 23637/2014 και 24539/2014 αιτήσεων την 20η και 26η Ιουνίου 2014 αντίστοιχα.

Περαιτέρω και δεδομένου ότι οι παραπάνω αιτήσεις ουδέποτε έγιναν αποδεκτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. είτε με πράξη της φορολογικής αρχής (Φ.Α.Ε. Πειραιά) είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της

δηλώσεως ανακλήσεως, δεν κατέστη σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν ανωτέρω αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση τις αρχικές δηλώσεις και άρα ουδέποτε εκκίνησε η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του.

Σε συνέχεια της προηγούμενης σκέψης το άρθρο 84 παρ. 7 Ν. 2238/1994 ρητά όριζε ότι «η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου». Συνεπώς, πέραν των ανωτέρω προδήλως βάσιμων ισχυρισμών, και δεδομένου ότι πράγματι κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία η από 13.9.2018 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά κατόπιν της υπ' αριθμ./2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω υπηρεσίας, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου αναβίωσε κατά την κοινοποίηση αυτής την 21.9.2018. Αρά και για τον λόγο αυτό θα πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση και να υποχρεωθεί η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος παρακρατούμενου φόρου του άρθρου 13 Ν. 2238/1994.

Η αξίωση της Εταιρείας περί επιστροφής των καταβληθέντων αχρεωστήτως το 2013 και 2014 παρακρατούμενων φόρων δεν έχει υποπέσει στην (πενταετή) παραγραφή ενόψει των ρητών διατάξεων του άρθρου 42 Ν. 4174/2013, οι οποίες τυγχάνουν εφαρμογής κατ' άρθρο 140 παρ. 1 Ν. 4270/2014, το οποίο επικαλείται η ίδια η φορολογική αρχή, σε συνδυασμό με την ημερομηνία υποβολής των σχετικών αιτήσεων (20 – 26.6.2014). Συνεπώς πλημμελώς έκρινε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επικαλούμενη τον Ν. 4270/2014 ότι έχει επέλθει παραγραφή των απαιτήσεων της εταιρείας, για τον λόγο δε αυτό η προσβαλλόμενη πράξη φέρει πλημμελή αιτιολογία και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επιπρόσθετα ως προς το δικονομικό ζήτημα του άρθρου 63 Ν. 4174/2013 ακόμη και αν θεωρήσουμε ότι τεκμαίρεται αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. μετά άπρακτης παρέλευσης τριμήνου από την υποβολή των αιτήσεων, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κ.Δ.Δ., η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά εξέδωσε μεταγενέστερα ρητή αρνητική απάντηση ενσωματωθείσα στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, η οποία νομίμως δύναται να προσβληθεί ενώπιον Σας με ενδικοφανή προσφυγή.

Εξ' άλλου όπως έχει κριθεί παγίως από το ΣΤΕ η μεταγενεστέρως εκδιδόμενη ρητή απορριπτική πράξη θεωρείται συμπροσβαλλόμενη, ανεξαρτήτως αν η τεκμαιρόμενη απόρριψη είχε προσβληθεί εκπροθέσμως (ΣΤΕ 1899/2011, ΣΤΕ 3492/2011).

Από τον συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων προκύπτει ότι νόμιμα προσβάλλεται με την παρούσα η μεταγενέστερη ρητή αρνητική απάντηση της Διοίκησης (παρ. 6 άρθρο 63 Κ.Δ.Δ.), όπως αυτή ενσωματώνεται στην οικεία μερική έκθεση ελέγχου, από την οποία συνάγεται άμεσα αλλά και έμμεσα (παρ. 2 άρθρο 63 Κ.Δ.Δ.) η απόρριψη των αιτήσεων περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και άρα αποτελεί – απουσία άλλης – την μόνη εκτελεστή διοικητική πράξη (αρνητική απάντηση). Τούτο δε προκύπτει και από την διάταξη 63 Κ.Φ.Δ. καθόσον ο φορολογούμενος έχει διαζευκτικά την δυνατότητα να προσβάλλει την ρητή ή τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Διοίκησης, εφόσον ασφαλώς η φορολογική αρχή προβεί εν τέλει στην έκδοση ρητής απάντησης, όπως εν προκειμένω μετά την παρέλευση της προθεσμίας

που τυχόν θέτει ο νόμος στην Διοίκηση για την έκδοση πράξης. Τα παραπάνω μάλιστα ισχύουν ανεξάρτητα από την πρόδηλη παραβίαση της αρχής της χρηστής Διοίκησης με θετικές πράξεις την Διοίκησης, όπως αναλύεται κατωτέρω.

Ενόψει των διατάξεων του άρθρου 143, η ως άνω η τριετής παραγραφή εκκίνησε εκ νέου από την έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, από την οποία συνάγεται άμεσα η απόρριψη των ως άνω αιτήσεων. Ούτως η παραγραφή του δικαιώματος αφενός μεν διεκόπη τον Ιούνιο 2014 με την κατάθεση των αιτήσεων, αφετέρου η προθεσμία εκκίνησε εκ νέου από 21.9.2018 με την κοινοποίηση της υπό κρίση έκθεσης μερικού ελέγχου και άρα ακόμη σήμερα το δικαίωμα της εταιρείας δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή με το Άρθρο 140 του ΝΟΜΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4270 (ΦΕΚ Α 143/28-6-2014) "Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις" ορίζεται ότι:

Παραγραφή απαιτήσεων κατά του Δημοσίου

1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή με την παράγραφο 7 του άρθρου 13 του Ν 2238/1994, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 15 Ν.3312/2005, ΦΕΚ Α 35/16.2.2005, ορίζεται ότι:

7. Στα δικαιώματα που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και τα οποία καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής

Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ως δικαιώματα νοούνται οι πληρωμές πάσης φύσεως που λαμβάνονται σε αντάλλαγμα της χρήσης ή του δικαιώματος χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών ταινιών και λογισμικού, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα, καθώς και οι πληρωμές για τη χρήση ή για το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Για την εφαρμογή των αναφερόμενων στην παράγραφο αυτή διατάξεων, μία εταιρεία θεωρείται "συνδεδεμένη" με άλλη εταιρεία εφόσον, τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή η δεύτερη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας ή μία τρίτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης εταιρείας και υπό τον όρο ότι σε όλες τις αναφερόμενες πιο πάνω περιπτώσεις, η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο έτη. Η απαλλαγή από την παρακράτηση παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των δικαιωμάτων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο έτη από την ημερομηνία χορήγησής της. Η βεβαίωση πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία του δικαιούχου:

- α) ότι έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησής του σε ένα συγκεκριμένο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
- β) ότι υπόκειται στο πιο πάνω κράτος μέλος που έχει την έδρα του σε φόρο εισοδήματος χωρίς να τυγχάνει απαλλαγής από αυτόν,
- γ) ότι κατέχει την πιο πάνω αναφερόμενη συμμετοχή χωρίς διακοπή τουλάχιστον για δύο έτη,
- δ) ότι το εισόδημα από τα δικαιώματα που αποκτά, σε περίπτωση που αυτός είναι μόνιμη εγκατάσταση άλλης εταιρείας, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο κράτος μέλος όπου έχει τη μόνιμη εγκατάσταση και ότι η εταιρεία της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση πληροί τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α', β', γ' και ε' του παρόντος άρθρου,
- ε) ότι έχει μία από τις μορφές που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σύμφωνα με το Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/EK (L. 157/49). Με την ίδια απόφαση θα καθοριστούν ο τρόπος και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εφαρμογή των αναφερόμενων στο άρθρο αυτό.

Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου οκτώ ετών που αρχίζει από την 1η Ιουλίου 2005, κατά την καταβολή των αναφερόμενων πιο πάνω δικαιωμάτων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα πρώτα τέσσερα έτη και πέντε τοις εκατό (5%) κατά τα τελευταία τέσσερα έτη, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση για την

αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση. Για την παρακράτηση και την απόδοση του φόρου αυτού έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου. Μέχρι την έναρξη της μεταβατικής περιόδου που αναφέρεται πιο πάνω, κατά την καταβολή των υπόψη δικαιωμάτων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των διμερών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας ή της εσωτερικής νομοθεσίας, κατά περίπτωση.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

7. 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 με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1172/14.11.2017:Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν.4174/2013, Α` 170), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ.1). 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 (παρ.2). 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 (παρ.3).

2. Οι προθεσμίες παραγραφής της προηγούμενης παραγράφου ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

3. Στις διατάξεις του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, στη μεν παράγραφο 11 ότι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και

πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του ίδιου Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν, στη δε παράγραφο 43 ότι, 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.

4. Στο άρθρο 61 παρ.4 του ν.2238/1994 (Α`151), ο οποίος ίσχυε για εισοδήματα που αποκτώνται και για δαπάνες που πραγματοποιούνται έως και 31-12-2013, ορίζονται τα εξής: «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει [...] Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη». Εξάλλου, το άρθρο 84 του ίδιου Κώδικα ορίζει στην παράγραφο 1 ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας» και στην παρ.7, όπως αυτή ίσχυε πριν την αντικατάστασή της με την παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010 (Α` 58), ότι «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» και όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010 (Α` 58), ότι «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 [...]. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν». Τέλος, κατά το άρθρο 90 παρ.2 το ν.2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού [...]» (Α` 247), «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ` αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής [...]».

5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣΤΕ 425/2017 επταμ., ΣΤΕ 845/2017 -7/2017, ΣΤΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσας εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή

σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣτΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣτΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

6. Οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων ανακλητικών (τροποποιητικών) δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενων δόθηκαν με την ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκύκλιό μας. Ειδικότερα, διευκρινίστηκε ότι, ενόψει του άρθρου 72 παρ.25 του ν.4172/2013 (Α` 167), οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν εφαρμόζονται από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ. (1-1-2014) και ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα) υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.

7. Άλλωστε, με την ΠΟΛ.1114/22.7.2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η υπ` αριθμ. 14/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η τροποποιητική δήλωση του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περιλαμβάνει τόσο τη συμπληρωματική όσο και την ανακλητική δήλωση των άρθρων 62 παρ.1 και 61 παρ.4 του ν.2238/1994 και ότι η προθεσμία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του άρθρου 19 του ν.4174/2013 εφαρμόζεται μόνο όταν αυτή λειτουργεί ως ανακλητική.

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 άρθρου 84 ν. 2238/1994).

9. Από την έκδοση της παρούσας παύουν να ισχύουν τυχόν αντίθετες οδηγίες που έχουν δοθεί με προηγούμενες διαταγές και έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης (ενδεικτικά ΠΟΛ.1147/29.9.2016, ΠΟΛ.1161/1.11.2016, ΠΟΛ.1190/15.12.2016 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ

2017/5.4.2017 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του Ν.Σ.Κ. και την εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών τους δηλώσεων, καθώς και το με αριθμ.πρωτ. Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με την εφαρμογή της ΠΟΛ.1234/27.10.2014), ως προς τα φορολογικά έτη για τα οποία δύνανται να υποβληθούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, επισημαίνοντας ότι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή τους.

Επειδή με την ΠΟΛ.1207/20.12.2017:Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων, ορίζεται ότι:

Προς τον σκοπό της αντιμετώπισης πρακτικών ζητημάτων που έχουν ανακύψει για υποθέσεις για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ.1172/2017 εγκύκλιος, διευκρινίζονται συμπληρωματικά τα ακόλουθα:

1. Οι διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την παραπάνω εγκύκλιο και όσες δίνονται με την παρούσα δεν καταλαμβάνουν περιπτώσεις που η απόρριψη ή μη αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης από τη Φορολογική Διοίκηση οφείλεται σε βάσιμους λόγους οι οποίοι δεν σχετίζονται με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

2. Αξίωση επιστροφής φόρου που προβάλλεται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με έγγραφο αίτημα επιστροφής φόρου δυνάμει τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, που υποβάλλεται μετά την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου, εξετάζεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα σε αυτήν, τηρουμένης της τρίμηνης προθεσμίας για την αποδοχή ή απόρριψή της, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63 παρ.2 του ν.[2717/1999](#) (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) και 42 του ν.[4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).

Στην πιο πάνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της. Η αποδοχή αυτή πραγματοποιείται, στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, με την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου. Αντίστοιχα, στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, ως αποδοχή νοείται η αποδοχή του εγγράφου αιτήματος για επιστροφή του φόρου, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1183/28.7.2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Τα ανωτέρω ισχύουν και στην περίπτωση που η Φορολογική Διοίκηση κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση ή το αίτημα επιστροφής κατόπιν έκδοσης απόφασης επί ασκηθείσας ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής.

3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:

.....
δ) Εάν έχει υποβληθεί τροποποιητική δήλωση η οποία απορρίφθηκε, είτε ρητά είτε σιωπηρά, από τη Δ.Ο.Υ. λόγω παρόδου του τριμήνου από την υποβολή της ή λόγω εφαρμογής από τη Δ.Ο.Υ. τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα ενδικοφανής προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε τις υπ' αριθμ. 23637 και 24539 αιτήσεις περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων, την 20-06-2014 και την 26-06-2014 αντίστοιχα, ήτοι εντός του προβλεπόμενου από τις ως άνω σχετικές, περί παραγραφής της αξίωσης κατά του Δημοσίου, διατάξεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ΝΟΜΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2717 ΦΕΚ Α' 97/17.5.1999 Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζεται ότι:

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της Προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια Προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή απέρριψε σιωπηρώς τις υπ' αριθμ./2014 και/2014 αιτήσεις της προσφεύγουσας εταιρείας περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

1. 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 (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης, ήτοι της σιωπηρής απόρριψης των ως άνω αιτήσεων.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της από 13/09/2018 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, όπως αυτή ενσωματώνεται στην με ID και με την ίδια ημερομηνία έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, επικαλούμενη ότι η παραπάνω αρνητική απάντηση της φορολογικής αρχής, όπως ενσωματώνεται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, αποτελεί, απουσία οποιασδήποτε άλλης σχετικής πράξης της Διοίκησης, την μοναδική εκτελεστή διοικητική πράξη.

Επειδή στην από 13/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, αναφέρεται ότι: *«Επισημαίνεται ότι από την επιχείρηση δεν ασκήθηκαν ενδικοφανείς προσφυγές μετά την παρέλευση εξαμήνου από την ημερομηνία υποβολής των ως άνω αιτήσεων κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις που ισχύουν περί παραγραφής, έχει επέλθει παραγραφή των απαιτήσεων κατά του Δημοσίου.»*

Επειδή με την από 13/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, ενημερώθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία ότι η φορολογική αρχή ουσιαστικά θέτει την υπόθεση στο αρχείο καθόσον τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.