



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 16/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2299

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα την ΚΗΦΙΣΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά του υπ' αριθμ. /2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, οικονομικού έτους 2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον υπ' αριθμ./2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, οικονομικού έτους 2012, του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε για το οικονομικό έτος 2012 εμπρόθεσμα στις 08/06/2012 την υπ' αριθμ./2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος και στις 09/09/2015 υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμ./2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων προς τη αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, με την οποία δήλωσε, κατόπιν φορολογικής αναμόρφωσης, συνολικά κέρδη ποσού 440.986,27 ευρώ αντί ποσού 517.948,57 ευρώ της αρχικής δήλωσης. Από την ως άνω δήλωση προέκυψε προς επιστροφή η διαφορά του φόρου μεταξύ της αρχικής (αναλογών φόρος 103.589,71 ευρώ) και της τροποποιητικής (αναλογών φόρος 88.197,25 ευρώ) δήλωσης, ήτοι ποσό 15.392,46 ευρώ.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε, λόγω αρμοδιότητας, από τον Προϊστάμενο της Φ.Α.Ε. Πειραιά, η με αριθμ./23-6-2016 εντολή ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος για την επιστροφή του φόρου εισοδήματος που αφορούσε, μεταξύ άλλων χρήσεων και τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011. Με βάση το πόρισμα του ελέγχου δεν προέκυψαν διαφορές όσον αφορά τα δηλωθέντα με την τροποποιητική δήλωση φορολογητέα κέρδη, ήτοι η ως άνω δήλωση κρίθηκε ειλικρινής, ωστόσο διεγράφη το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 15.392,46 ευρώ, καθώς απορρίφθηκε το αίτημα επιστροφής του φόρου, λόγω παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του βάσει των διατάξεων του άρθρου 84 παρ. 7 του ν.2238/94. Κατόπιν του πορίσματος αυτού εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της παραπάνω Δ.Ο.Υ. ο με αριθμ./26-10-2016 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπ' αριθμ./9-9-2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με σκοπό να γίνει δεκτό και το αίτημά της για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου φόρου συνολικού ύψους 15.392,46 ευρώ και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ως νομικώς πλημμελής, ισχυριζόμενη ότι σε περίπτωση αξίωσης επιστροφής φόρου κατόπιν ανακλητικής δήλωσης, η παραγραφή της προθεσμίας για την υποβολή της ανακλητικής δήλωσης είναι πενταετής και αρχίζει από το τέλος του έτους εντός του οποίου έπρεπε να υποβληθεί η αρχική εμπρόθεσμη δήλωση, ενώ η παραγραφή της αξίωσης επιστροφής είναι τριετής και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης. Συνεπώς η υπ'

αριθμ./9-9-2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η οποία επέχει θέση ανακλητικής δήλωσης, καθόσον με αυτήν μειώθηκε η φορολογική υποχρέωσή της, υποβλήθηκε εντός της πενταετούς προθεσμίας, ήτοι πριν από τις 31.12.2019 και η τριετής παραγραφή του δικαιώματός της να ζητήσει την επιστροφή του φόρου, που προκύπτει από την ως άνω υπ' αριθμ./9-9-2015 τροποποιητική-ανακλητική δήλωση, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, αρχίζει από την αποδοχή της εν λόγω ανακλητικής δήλωσης. Επομένως η αξίωση της εταιρείας για επιστροφή φόρου δεν έχει υποκύψει σε παραγραφή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013**:

«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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

.....»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά τη με αριθμ. πρωτ./04-12-2018 αίτηση, με την οποία ζητούσε να της δοθεί αντίγραφο της υπ' αριθμ./26-10-2016 προσβαλλόμενης πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, οικονομικού έτους 2012, καθώς η εν λόγω πράξη δεν της είχε κοινοποιηθεί.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και αναγράφεται στο σώμα της με αριθμ. πρωτ./04-12-20198 αίτησης, στις 17/01/2019 παρελήφθη αντίγραφο της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 από την κα, η οποία ήταν εξουσιοδοτημένη από τον κο, νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, να παραλάβει το σχετικό αντίγραφο της παραπάνω πράξης (σχετ. η από 26/11/2018 εξουσιοδότηση του). Συνεπώς η προσφεύγουσα εταιρεία αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης την 17/01/2019.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 18/03/2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α.α. ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.