



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 213160429772

Καλλιθέα 20.3.2020

Αριθμός απόφασης: 614

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17.12.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της από 10.11.17 δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από κινητές αξίες εκτός από τόκους χρήσης 2012, του με αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 της ΑΑΔΕ καθώς και κατά κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράληψης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση/τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.12.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων προσήλθε στις 10.11.17 και υπέβαλε βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του Ν.4446/2016 τροποποιητικές δηλώσεις φόρους εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 σε συνέχεια της με αρ. πρωτ./2017 ειδικής πρόσκλησης οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., συνεπεία της αριθμ./2015 εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2009-31/12/2012 της ίδιας Υπηρεσίας. Για το οικονομικό έτος 2013 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. καταχ./2015 τροποποιητική δήλωση εισοδήματος (βάσει του Ν.4446/2016) με την οποία δήλωσε στον κωδ. 507 ποσό 26.489,19 ευρώ, στον κωδ. 659 ποσό 84.980,53 ευρώ και στον κωδ. 433 ποσό 28.326,85 ευρώ, καθώς και την προσβαλλόμενη από 10.11.17 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίες εκτός από τόκους με την οποία δήλωσε μερίσματα χρήσης 2012 (από την εκκαθάριση της εταιρείας με ΑΦΜ) ποσού 113.307,38 ευρώ και φόρο 25% ποσού 28.326,85 ευρώ.

Οι ανωτέρω δηλώσεις οικονομικού έτους 2013 εκκαθαρίστηκαν με το αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος και προέκυψε επιπλέον φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 βάσει τροποποιητικής δήλωσης ποσού 16.158,86 ευρώ (Αρ. Χ.Κ./2017 και Α.Τ.Β./2017) και φόρος κερδών ημεδαπών ΑΕ αρ. 18 ν.3697/2008 βάσει δήλωσης ποσού 31.726,07 ευρώ (Χ.Κ./2017 και Α.Τ.Β./2017), τα οποία ο προσφεύγων εξόφλησε με ρύθμιση τμηματικής καταβολής.

Ο προσφεύγων προσήλθε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. υποβάλλοντας την με αρ. πρωτ./2019 αίτηση ανάκλησης της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013, η οποία απερρίφθη σιωπηρώς από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την πάροδο άπρακτου τριμήνου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 10.11.17 δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από κινητές αξίες εκτός από τόκους χρήσης 2012, και την τροποποίηση του με αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 ως προς τον υπολογισμό τη εισφοράς αλληλεγγύης, ισχυριζόμενος ότι το ποσό που δήλωσε από μερίσματα χρήσης 2012 (από την εκκαθάριση της εταιρείας με ΑΦΜ) ποσού 113.307,38 ευρώ δε θεωρείται εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται εισφορά αλληλεγγύης βάσει των διατάξεων του άρθρου 57 του ν. 4172/2013, καθώς το καταβληθέν ποσό για την αγορά των μετοχών είναι μεγαλύτερο από το προϊόν της εκκαθάρισης. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται το ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης και μεταβίβασης των μετοχών με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ Αθηνών/15 το οποίο αδυνατούσε να προσκομίσει κατά τον έλεγχο και προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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. Η

προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

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, 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.

3.

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης στο ακίνητο.»

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 παρόδου 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 από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.»

Επειδή, σύμφωνα με το από 31.12.19 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της παρούσας προσφυγής, ο προσφεύγων για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε την με αρ. καταχ. τροποποιητική δήλωση εισοδήματος (βάσει του Ν.4446/2016) με την οποία δήλωσε στον κωδ. 507 ποσό 26.489,19 ευρώ, στον κωδ. 659 ποσό 84.980,53 ευρώ και στον κωδ. 433 ποσό 28.326,85 ευρώ, καθώς και την προσβαλλόμενη από 10.11.17 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίες εκτός από τόκους με την οποία δήλωσε μερίσματα χρήσης 2012 (από την εκκαθάριση της εταιρείας με ΑΦΜ) ποσού 113.307,38 ευρώ και φόρο 25% ποσού 28.326,85 ευρώ. Οι ανωτέρω δηλώσεις οικονομικού έτους 2013 εκκαθαρίστηκαν με το αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικό σημειώμα φόρου εισοδήματος και προέκυψε επιπλέον φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 βάσει τροποποιητικής δήλωσης ποσού 16.158,86 ευρώ (Αρ. Χ.Κ. /2017 και Α.Τ.Β. /2017) και φόρος κερδών ημεδαπών ΑΕ αρ. 18 ν.3697/2008 βάσει δήλωσης ποσού 31.726,07 ευρώ (Χ.Κ. /2017 και Α.Τ.Β. /2017), τα οποία ο προσφεύγων εξόφλησε με ρύθμιση τμηματικής καταβολής.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από κινητές αξίες εκτός από τόκους χρήσης 2012 αποτελεί δήλωση του προσφεύγοντος που υποβλήθηκε από τον ίδιο, με τα ως άνω δεδομένα, στις 10.11.17, δεν αποτελεί εκτελεστός τίτλος και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, επιπροσθέτως, ο προσφεύγων εκπρόθεσμα στρέφεται κατά του με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 της ΑΑΔΕ το οποίο εκδόθηκε στις 10.11.17, και το προσδιορισθέν ποσό φόρου εξοφλήθηκε με ρύθμιση τμηματικής καταβολής, με πρώτη καταβολή στις 24.12.18.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η με ημερομηνία κατάθεσης 17.12.19 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 10.11.17 δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από κινητές αξίες εκτός από τόκους χρήσης 2012, και κατά του με αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 της ΑΑΔΕ.

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει στην υπό κρίση προσφυγή ότι στρέφεται, εκτός των ανωτέρω, και κατά κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράληψης.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ. /2019 αίτηση ανάκλησης της υπό κρίση υποβληθείσας, βάσει των διατάξεων του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης

φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013, με την οποία είχε δηλώσει το εισόδημα από την εκκαθάριση της εταιρείας ποσού 113.307,38 ευρώ. Η εν λόγω αίτηση ανάκλησης απερρίφθη σιωπηρώς από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την πάροδο άπρακτου τριμήνου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016».

Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.1 (μέχρι και τις 31.5.2017) παρατάθηκε από τότε που έληξε, αρχικά μέχρι και τις 30.9.2017, στη συνέχεια μέχρι και τις 31.10.2017 και τέλος μέχρι και τις 25.11.2017, με την παρ.1 άρθρου 30 Ν.4474/2017, όπως αυτή αντικαταστάθηκε διαδοχικά με το άρθρο δέκατο τέταρτο Ν.4490/2017, και με το άρθρο 11 Ν.4499/2017.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν. 4446/2016: «1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση με αρ. πρωτ./2019 αίτηση ο προσφεύγων αιτήθηκε την ανάκληση της τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013 που είχε υποβληθεί βάσει των διατάξεων του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Επειδή, όπως ορίζεται ρητά στις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4446/2016 οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις περί οικειοθελούς αποκάλυψης του εν λόγω νόμου δεν ανακαλούνται, και ως εκ τούτου το υπό κρίση αίτημα ανάκλησης πρέπει να απορριφτεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **17.12.19** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.