



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 : 213 1604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 01/09/2023

Αριθμός Απόφασης: 1102

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης, της υπ' αριθμ. πρωτ. τροποποιητικής – ανακλητικής δήλωσης και του αιτήματος επιστροφής του φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, η οποία αφορά την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση, καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, και μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. τροποποιητικής- ανακλητικής δήλωσης και του αιτήματος επιστροφής του φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων ,συνολικού ποσού **206.753,99€**, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους, ζητά, να γίνει δεκτή αυτή, να ακυρωθεί ή άλλως να μεταρρυθμιστεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, να γίνει δεκτή η υποβληθείσα τροποποιητική – ανακλητική δήλωση της, δια της οποίας δηλώθηκε μηδενικό ποσό οφειλόμενου φόρου κατόπιν αύξησης, συνολικού ποσού **20.675.399,00€**, του μετοχικού της κεφαλαίου, διότι κατά τους ισχυρισμούς της, η αρχική υποβληθείσα δήλωση [υπ' αριθμ.] υποβλήθηκε εσφαλμένα ως χρεωστική αντί μηδενικής, λόγω συγγνωστής νομικής πλάνης και δη λόγω εσφαλμένης ερμηνείας του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, σύμφωνα με το οποίο λόγω του αντικειμένου της [εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία] απαλλάσσεται παντός φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.2778/1999. Επιπρόσθετα η προσφεύγουσα, ζητά, να διαταχθεί η επιστροφή του ανωτέρω συνολικού ποσού των **206.753,99€** που κατέβαλε αχρεωστήτως, με το νόμιμο τόκο υπερημερίας από την επομένη της παρόδου της προθεσμίας απάντησης επί της τροποποιητικής δήλωσης ή άλλως από την επομένη της άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και μέχρι την πλήρους επιστροφής αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Δ.(ν.4987/2022), ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ.(ν.4987/2022), ορίζονται τα ακόλουθα:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ.(ν.4987/2022), ορίζονται τα ακόλουθα:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου

έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.(ν.4987/2022), ορίζονται τα ακόλουθα:

«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.[...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.(ν.4987/2022) ορίζονται τα ακόλουθα:

«8.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 εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών κατόπιν του υπ' αριθμ. πρωτ. αιτήματος επιστροφής του φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων της προσφεύγουσας εταιρείας, διαβίβασε το αίτημα αυτό, την προς την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, [1ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΕΛ.ΚΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ], με το υπ' αριθμ. πρωτ. σχετικό έγγραφο της, σύμφωνα με το οποίο, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του φορολογικού έτους 2019, η οποία αφορά τον μερικό έλεγχο λοιπών φόρων, τελών και εισφορών της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς το 1^ο ελεγκτικό κέντρο (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, τα οποία κρίθηκαν ως κρίσιμα για την έκδοση σχετικής απόφασης της υπό κρίση ενδοκοφανούς προσφυγής, σε απάντηση του οποίου, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ..... έγγραφο του 1^{ου} ελεγκτικού κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, προκύπτει ότι, ο έλεγχος σύμφωνα με την υπ' αριθμ. εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του φορολογικού έτους 2019, βρίσκεται σε εξέλιξη και δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι, κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω σχετικής εντολής ελέγχου για τον έλεγχο της αύξησης του κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας, ως φορολογητέας ή μη πράξης, [ο οποίος κατά τον χρόνο έκδοσης της παρούσας απόφασης εκκρεμεί], δεν συνιστά πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος της προσφεύγουσας ή περίπτωση σιωπηρής άρνησης της Φορολογικής Διοίκησης και η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθώς, πρόκειται να εκδοθεί εκτελεστή διοικητική πράξη αφού διενεργηθούν οι απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις και ελεγχθούν οι προϋποθέσεις της προσφεύγουσας εταιρείας σχετικά με την αξίωση της για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις.

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.