



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/06/2023

Αριθμός απόφασης: 600

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία η οποία εδρεύει, κατά των συμψηφισμών με τα διπλότυπα είσπραξης τύπου Α με αύξοντες αριθμούς: της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία και μετά τη

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

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω συμψηφισμών, τον ορθό επαναυπολογισμό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου μερισμάτων, καθώς και την επιστροφή των αχρεωστήτως συμψηφισθέντων ποσών, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευσή της προσφεύγουσας, στις για την χρήση 01/07/2019-30/06/2020, αποφάσισε την διανομή μερίσματος στους μετόχους ποσού 300.000,00€. Στις υποβλήθηκε ηλεκτρονικά, εμπρόθεσμα, Προσωρινή Δήλωση Φόρων από μερίσματα, με αριθμό καταχώρισης taxisnet, ημερολογιακή περίοδο 01/01/2021-31/01/2021, για την απόδοση του παρακρατούμενου φόρου 5% ήτοι 15.000,00€. Ο παρακρατούμενος φόρος πληρώθηκε εμπρόθεσμα στις, με την ταυτότητα οφειλής :Στις με αριθμό Πρωτοκόλλουυποβλήθηκε εμπρόθεσμα και η Ετήσια Βεβαίωση εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2020, για το ποσό των 300.000,00€. Τα εισοδήματα από μερίσματα εμφανίστηκαν αυτόματα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των μετόχων φυσικών προσώπων (Ε1) τόσο στο φορολογικό έτος 2020 όσο και στο φορολογικό έτος 2021. Σε επικοινωνία με τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ των μετόχων φυσικών προσώπων, δόθηκε η οδηγία πως τα μερίσματα έπρεπε να δηλωθούν μόνο το 2020 και (προφανώς για την αποκατάσταση του τεχνικού προβλήματος διπλής διαβίβασης από το ηλεκτρονικό πληροφοριακό σύστημα των ίδιων μερισμάτων στο Ε1 δύο συνεχόμενων φορολογικών ετών), η προσωρινή δήλωση φόρου μερισμάτων από την προσφεύγουσα να υποβληθεί με περίοδο 01/12/2020-31/12/2020 που ελήφθη η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και όχι με περίοδο 01/01/2021-31/01/2021, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα. Για το λόγο αυτό στις και με αριθμό Πρωτοκόλλου ακυρώσε την μηνιαία βεβαίωση εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, που αφορούσε στον Ιανουάριο του 2021, την ίδια δε ημερομηνία, υποβλήθηκε μηνιαία βεβαίωση εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα με αριθμό Πρωτοκόλλου και με περίοδο 01/12/2020-31/12/2020 καθώς και η αντίστοιχη Προσωρινή Δήλωση Φόρων από μερίσματα, με αριθμό καταχώρισης taxisnet κατά την οποία εκτός από τον φόρο 15.000,00 ευρώ, υπολογίστηκαν και προσαυξήσεις μέχρι την ημερομηνία υποβολής ποσού 2.409,00€, καθώς από το σύστημα λήφθηκε ως ημερομηνία υποβολής η και όχι η αρχική υποβολή που είχε γίνει εμπρόθεσμα στις

Στις υποβλήθηκε αίτημα στην Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να συμψηφιστεί ο φόρος που είχε αποδοθεί στις με αυτόν που προέκυψε στις και να επανυπολογιστούν οι μήνες του εκπρόθεσμου και των προσαυξήσεων τους, το πολύ για έναν (1) μήνα εκπρόθεσμης υποβολής, το οποίο αίτημα, ουδέποτε απαντήθηκε εγγράφως, παρά μόνο σε τηλεφωνική επικοινωνία προφορικά απαντήθηκε ότι δεν μπορούσε να γίνει από τη Δ.Ο.Υ. η αναγκαία διαδικασία. Στις έγινε συμψηφισμός του ποσού με το καθώς και των προσαυξήσεων που είχαν προκύψει, με το φόρο των 15.000,00€, που είχε αποδοθεί στις καθώς επίσης και με μέρος από την εκκαθάριση Πιστωτικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας, ποσού 3.620,02€.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» του 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) -Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή) προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 1 -Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται κατά των συμψηφισμών με τα διπλότυπα είσπραξης τύπου Α με αύξοντες αριθμούς: της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ζητώντας την ακύρωση αυτών, τον ορθό επαναυπολογισμό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου μερισμάτων, καθώς και την επιστροφή των αχρεωστήτως συμψηφισθέντων ποσών.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων των διοικητικών αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, ΣτΕ 3693/2008, ΣτΕ835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι συμψηφισμοί με τα διπλότυπα είσπραξης τύπου Α με αύξοντες αριθμούς: της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως **απαραδέκτως** ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την, ως απαράδεκτης

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.