



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

20-12-2013

Αριθμός απόφασης:

232

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά των: **α)** της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 με την οποία προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση 57.478,99 € και **β)** της με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για συμψηφισμό φόρου αλλοδαπής με την προκαταβολή τρέχουσας χρήσης.

5. Την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από και με αρ. πρωτ. αρνητική απάντηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η αρχική εκκαθάριση της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, και να γίνει νέα, αφού εκπεσθεί από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος που ανέρχεται σε 71.884,00 €, ολόκληρο το ποσό του φόρου των 48.666,41 € που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, και έτσι το χρεωστικό υπόλοιπο της νέας εκκαθάρισης που θα πρέπει να καταβληθεί να ανέλθει στο ποσό των 31.209,74 € και όχι αυτό που αναφέρεται στην αρχική εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ποσού 57.478,99 €.

Με την με αριθμό πρωτ. αρνητική απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., απάντησε αρνητικά στην αίτηση της προσφεύγουσας για συμψηφισμό με την προκαταβολή τρέχουσας χρήσης (οικ. έτος 2013) ολόκληρου του ποσού του φόρου αλλοδαπής.

Κατά την εκκαθάριση της υπ' αριθμ.....δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση, ύψους 57.478,99 €, το οποίο προέκυψε ως εξής:

Φόρος που αναλογεί (359.419,98 * 20%)	KA (004)	71.884,00 €
Άθροισμα	KA (700)	71.884,00 €
Μείον: φόρος που προκαταβλήθηκε	KA (008)	49.458,63 €
φόρος που παρακρατήθηκε	KA (009)	28,21 €
φόρος αλλοδαπής	KA (600)	48.666,41 €
Άθροισμα	KA (701)	98.153,25 €
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	KA (012)	26.269,25 €
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	KA (014)	57.478,99 €
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	KA (704)	57.478,99 €
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	KA (703)	0,00 €

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 § 32 του Ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α 17/23.01.2013) “ Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και λοιπές διατάξεις”, η παράγραφος 3 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε, παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφοι 1 και 2, 55, 111 και 114 του παρόντος, στο εισόδημα που υπόκειται στο φόρο.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στη αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 § 2 του παραπάνω Νόμου, η ισχύς των διατάξεων των παραγράφων και άρθρων πλην των οριζόμενων στην παράγραφο 1 του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (23-01-2013)....

Επειδή σύμφωνα με το αριθ. Δ12Β1074574 ΕΞ 2012/10-05-2012 εγκύκλιο διαταγή του Υπ. Οικονομικών προς την Γ.Γ.Π.Σ.,δεδομένης της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής υποβολής τους, διευκρινίσθηκε μεταξύ άλλων ότι το ποσό φόρου αλλοδαπής KA (600) θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου, πλην όμως, αν μετά την αφαίρεσή του από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος του νομικού προσώπου, προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο ή προσαυξάνει το ήδη υπάρχον πιστωτικό KA (012) το ποσό που οφείλεται στο φόρο αλλοδαπής δεν θα πρέπει να επηρεάζει το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση KA (704) ή το πιστωτικό ποσό για επιστροφή KA(703).Και τούτο διότι η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην αλλοδαπή και όχι στο Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου, δεν νοείται η επιστροφή φόρου που δεν καταβλήθηκε σε αυτό. (σχετική και η Δ 12Β 1095997 ΕΞ2013/12-06-2013 εγκύκλιος διαταγή Υπ. Οικονομικών – Γενική Δ/νση Φορολογίας - Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος – Τμήμα Β΄).

Επειδή σύμφωνα με όλα τα ανωτέρω το ποσόν των 26.269,25 δεν μπορεί να συμψηφισθεί με την προκαταβολή φόρου της τρέχουσας χρήσης γιατί το ποσό αυτό αφορά φόρο αλλοδαπής που δεν επηρεάζει το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ΚΑ (704) ή το πιστωτικό ποσό για επιστροφή ΚΑ (703).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ ... και την επικύρωση:

της αρχικής εκκαθάρισης της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικ. έτους 2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση **57.478,99 €** ως η αρχική εκκαθάριση.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με την υποβολή της αρχικής εμπροθέσμου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων οικ. Έτους 2013.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).