



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.06.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1139

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ της με αριθμό πρωτ. αίτησης για την αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/10-31/12/2013 λόγω μεταβολών που επήλθαν από δικαστική απόφαση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την υπ' αριθ. διαταγή πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών διατάχθηκε η εργοληπτική ανώνυμη εταιρεία, με την επωνυμία «.....» να καταβάλλει στον προσφεύγοντα το ποσό των 79.642,50 € δυνάμει του Τ.Π.Υ. Επί της ανωτέρω απόφασης η «.....» άσκησε ανακοπή. Επί της ανακοπής εκδόθηκε η υπ' αρ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία ακυρώθηκε εν μέρει η ανωτέρω διαταγή πληρωμής κατά το ποσό των 68.640,50 € και αναγνωρίστηκε ποσό για καταβολή από την «.....» προς τον προσφεύγοντα 11.002,00 €. Η εν λόγω απόφαση είναι αμετάκλητη διότι κανένα διάδικο μέρος δεν άσκησε ένδικο μέσο.

Ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ την με αριθμό πρωτ. αίτησή του ζητώντας να γίνει δεκτή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/10-31/12/2013 έχοντας αφαιρέσει – σε σχέση με τις αρχικές δηλώσεις - το συνολικό ποσό του υπό κρίση τιμολογίου, δη ποσό 64.750,00 € από τον κωδικό 401 «καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση» στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και από τους κωδικούς 303, 307 και 311 (αφαιρουμένου και του αναλογούντος Φ.Π.Α. 14.892,50 € από τους κωδικούς 333 και 337) στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Με την πάροδο άπρακτου του τριμήνου, το ανωτέρω αίτημα απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ επί της από αίτησης για την αποδοχή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/10-31/12/2013 λόγω μεταβολών που επήλθαν από δικαστική απόφαση, να γίνει δεκτή η αίτησή του και να ακυρωθεί όλως το τιμολόγιό του με αριθμό ή άλλως κατά το μέρος που κρίθηκε ως μη απεικονίζον υπαρκτή και νόμιμη συναλλαγή.

Επειδή, το άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος ορίζει ότι : «*Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως νόμος ορίζει. Νόμος ορίζει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της διοίκησης.*».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «2. Τα δικαστήρια δεσμεύονται, επίσης, από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν, έναντι όλων, καθώς και από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη. ... 4. Το δικαστήριο λαμβάνει υπόψη το δεδικασμένο και αυτεπαγγέλτως, εφόσον τούτο προκύπτει από τα στοιχεία της δικογραφίας.»

Επειδή, οι αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων αποτελούν δεδικασμένο και, ως εκ τούτου, δεσμεύουν τα διοικητικά δικαστήρια μόνο εφόσον οι αποφάσεις αυτές εκδόθηκαν επί υποθέσεων, στις οποίες είναι αναζητητέα, εκ λόγων δημοσίου συμφέροντος, η αντικειμενική αλήθεια και ισχύουν αυτές έναντι πάντων, οι συνέπειές τους δε δεν ανατράπηκαν με την άσκηση των προβλεπόμενων από τον ΚΠολΔ ένδικων μέσων. Εάν δεν συντρέχουν αυτές οι προϋποθέσεις, οι αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων δεν αποτελούν δεδικασμένο για τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία μπορούν να κρίνουν και αντίθετα, οφείλοντας όμως σε αυτήν την περίπτωση, να αιτιολογούν ειδικώς αυτή την κρίση τους με παράθεση των λόγων, οι οποίοι, ενόψει της συγκεκριμένης απόφασης του πολιτικού δικαστηρίου, οδήγησαν το διοικητικό δικαστήριο σε αντίθετη κρίση (βλ. ΣτΕ 1500/2010). Αν όμως το διοικητικό δικαστήριο συμφωνεί με τα συμπεράσματα του πολιτικού δικαστηρίου αρκεί για την πληρότητα της αιτιολογίας της απόφασής του η παράθεση των σκέψεων της απόφασης του πολιτικού δικαστηρίου και η μνεία ότι τις αποδέχεται ως δικές του απόψεις (βλ. ΣτΕ 3328/1996) (βλ. Χαράλαμπος Χρυσανθάκης, Διοικητική Δικονομία – Ερμηνεία Κατ' Άρθρο, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, σελ. 33).

Επειδή, ως ορίζει το άρθρο 198 του Ν. 2717/1999 *«1.Οι διοικητικές αρχές οφείλουν, με θετικές ενέργειες ή με αποχή από κάθε αντίθετη ενέργεια, να συμμορφώνονται προς το περιεχόμενο των αποφάσεων οι οποίες εκδίδονται για διαφορές που άγονται προς επίλυση με άσκηση προσφυγής 2. Η παράλειψη διοικητικής αρχής προς συμμόρφωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, έχει ως συνέπεια, για τον παραβάτη, εκτός από την κατ' άρθρο 259 του Ποινικού Κώδικα ποινική του δίωξη, και την προσωπική του ευθύνη προς αποζημίωση».*

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 3068/2002 «1. Συμμόρφωση Διοίκησης προς δικαστικές αποφάσεις κλπ» ορίζει ότι : *«Το Δημόσιο, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται χωρίς καθυστέρηση προς τις δικαστικές αποφάσεις και να προβαίνουν σε όλες τις ενέργειες που επιβάλλονται για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και για την εκτέλεση των αποφάσεων...».*

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. 1095199/1763/A0012/17.3.2006 έγγραφο της Δ/νσης 15^{ης} Βιβλίων και Στοιχείων αναφέρεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία σε κάποια επόμενη χρήση από εκείνη εντός της οποίας επιχείρηση εξέδωσε ένα τιμολόγιο, το δικαστήριο περιορίσει την αμοιβή της που εμφανίζεται σ' αυτό, το ποσό (καθαρή αξία) κατά το οποίο περιορίζεται η αμοιβή της εταιρείας συνιστά αφαιρετικό στοιχείο των ακαθάριστων εσόδων της χρήσης εντός της οποίας εκδόθηκε η απόφαση του δικαστηρίου καθώς και αρνητική εκροή της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

α) ο κ. με Α.Φ.Μ. εξέδωσε προς την «.....» με Α.Φ.Μ. το Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 64.750,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 14.892,50 €, δη συνολικής αξίας 79.642,50 €,

β) το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών, δέχτηκε την από αίτησή του κ. και με την αριθμό διαταγή πληρωμής διέταξε την ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» να καταβάλλει σε αυτόν το ποσό των 79.642,50 €,

γ) ακολούθως η ανωτέρω ανώνυμη εταιρία άσκησε την από ανακοπή κατά της με αριθμό διαταγής πληρωμής και το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε την με αριθμό απόφασή του, σύμφωνα με την οποία η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» οφείλει στον κ. το ποσό των 11.002,00 €,

δ) σύμφωνα με το με αριθ. πιστοποιητικό περί μη κατάθεσης τακτικών ή έκτακτων ένδικων μέσων που προσκόμισε ο προσφεύγων ο Γραμματέας του Πρωτοδικείου Αθηνών δηλώνει ότι, όπως προκύπτει από τα οικεία στοιχεία που τηρούνται στο Πρωτοδικείο Αθηνών από 01.01.2016 μέχρι και 05.12.2016 δεν βρέθηκαν ένδικα μέσα κατά της υπ' αριθ. απόφασης με ημερομηνία δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ την με αριθμό πρωτ. αίτησή του ζητώντας να γίνει δεκτή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/10-31/12/2013 έχοντας αφαιρέσει – σε σχέση με τις αρχικές δηλώσεις - το συνολικό ποσό του υπό κρίση τιμολογίου, δη ποσό 64.750,00 € από τον κωδικό 401 «καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση» στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και από τους κωδικούς 303, 307 και 311 (αφαιρουμένου και του αναλογούντος Φ.Π.Α. 14.892,50 € από τους κωδικούς 333 και 337) στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

Επειδή, η πραγματική οφειλή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» προς τον κ., βάσει της υπ' αριθ. απόφασης με ημερομηνία δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 11.002,00 €, ήτοι καθαρή αξία 8.944,71 €, πλέον Φ.Π.Α. 2.057,29 €.

Επειδή, ο προσφεύγων σε συμμόρφωση προς την ανωτέρω απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών όφειλε να υποβάλει:

α) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δηλώνοντας την διαφορά της καθαρής αξίας μεταξύ του εκδοθέντος υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. και της υπ' αριθ. απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ποσού 55.805,29 € (64.750,00 € - 8.944,71 €) ως αφαιρετικό στοιχείο των εσόδων του φορολογικού έτους 2016,

β) τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/04-30/06/2016 δηλώνοντας την διαφορά της καθαρής αξίας μεταξύ του εκδοθέντος υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. και της υπ' αριθ. απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ποσού 55.805,29 € (64.750,00 € - 8.944,71 €) του Φ.Π.Α. ως αρνητική εκροή και την διαφορά του αναλογούντος Φ.Π.Α. 12.835,21 € (14.892,50 € - 2.057,29 €) ως αρνητικό φόρο εκροών της αντίστοιχης περιόδου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ορθώς απορρίφθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή η υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος

οικονομικού έτους 2014 και η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/10-31/12/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.