



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 24.05.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2603

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 24.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανωνύμου εταιρείας, υπό την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο, Α.Φ.Μ., (νομίμως εκπροσωπούμενης υπό του προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου αυτής κ., κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, οδός), κατοίκου ΠΕΥΚΗΣ - ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, (προηγούμενη έδρα:} του Δήμου της Περιφερειακής ενότητας Χανίων - Κρήτης) κατά του Ελληνικού Δημοσίου, νομίμως εκπροσωπούμενου υπό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και της υπ' αριθ. /19.12.2017 απόφασης – αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου αυτού επί της με αριθ. πρωτ. /06.12.2017 αιτήσεως για την επιστροφή, νομιμοτόκως του συνολικού χρηματικού ποσού των 116.827,17 €, το οποίο καταβλήθηκε για τη περαίωση των φορολογικών εκκρεμών υποθέσεων (οικ. ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 και των αντίστοιχων χρήσεων 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009) με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 1 έως 11 του ν. 3888/2010, δυνάμει του υπ' αριθμ. /04.11.2010 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσεως ν. 3888/2010 «περί εκούσιας κατάργησης φορολογικών διαφορών κλπ» για τις εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων, μεταξύ αυτών και Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2004 [χρήση 2003], 2005 [χρήση 2004], 2006 [χρήση 2005], 2007 [χρήση 2006], 2009 [χρήση 2008] και 2010 [χρήση 2009] που εκδόθηκε, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως αρνητική απάντηση επί αιτήσεως για επιστροφή φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρείας, υπό την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο, Α.Φ.Μ., 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται:

- α) να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή,
- β) να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση, ήτοι η υπ' αρ./19.12.2017 απόφαση – αρνητική απάντηση που εξέδωσε η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων με την οποία απέρριψε την υπ' αρ./06.12.2017 αίτηση της εταιρείας για την επιστροφή του συνολικού ποσού των 116.287,17 €, εντόκως, που καταβλήθηκε στο Δημόσιο (πρώην Δ.Ο.Υ. Β' ΧΑΝΙΩΝ και ήδη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ) για την εξόφληση του υπ' αρ./04.11.2010 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ 175 τ. Α'/30.09.2010) «περί εκούσιας κατάργησης φορολογικών διαφορών κλπ» για τις εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων, μεταξύ αυτών και Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2004 [χρήση 2003], 2005 [χρήση 2004], 2006 [χρήση 2005], 2007 [χρήση 2006], 2009 [χρήση 2008] και 2010 [χρήση 2009] που εκδόθηκε για την εταιρεία, καθώς και κάθε άλλη διοικητική πράξη ή παράλειψη, εκδοθείσα συναφώς ή στο πλαίσιο σύνθετης διοικητικής ενέργειας.
- γ) να υποχρεωθεί το αντίδικο με την απόφασή Σας για την ως άνω αιτία να μας καταβάλλει τα εξής ποσά που καταβάλλαμε αχρεωστήτως κατά τα ανωτέρω, νομιμοτόκως από την ημερομηνία καταβολής εκάστου αυτών, άλλως επικουρικός από την κατάθεση της παρούσας και έως πλήρους εξοφλήσεως και συγκεκριμένα: εντόκως το ποσό των 21.691,73 € από την ημερομηνία καταβολής του την 29.11.2010, το ποσό των 22.667,85 € από την ημερομηνία καταβολής του την 07.07.2011, το ποσό των 14.580,51 € από την ημερομηνία καταβολής του την 27.07.2011 και το ποσό των 57.347,08 € από την ημερομηνία καταβολής του την 10.06.2013, άλλως επικουρικός από την κατάθεση της παρούσας και έως πλήρους εξοφλήσεως, με το επιτόκιο που ορίζεται από το αρ. 53 παρ. 2 του ΚΦΔ (ν. 4174/13) σε συνδυασμό με το αρ 2 της υπ' αρ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, ήτοι το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως, καθώς ουδείς νόμιμος λόγος υφίσταται πλέον να παρακρατά το Δημόσιο τα ως άνω καταβληθέντα ποσά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σύντομο ιστορικό
2. Παραδεκτό της ενδικοφανούς προσφυγής
3. Λόγοι επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων
4. Έλλειψη νομίμου αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης
5. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – τυπικές ακυρότητες

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α'-γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «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. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ στο σχέδιο νόμου «Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις», μεταξύ άλλων αναφέρονται και τα παρακάτω:

..... με το παρόν νομοσχέδιο που περιλαμβάνει τους όρους, τις διαδικασίες και τις προϋποθέσεις για να πραγματοποιηθεί μία γενναία ρύθμιση με την οποία οι πολίτες μπορούν να προσφύγουν στην εκούσια κατάργηση των φορολογικών διαφορών του παρελθόντος.....

.....Στις ρυθμίσεις του νόμου υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι 31.2.2009....

..... Η κατάργηση των φορολογικών εκκρεμοτήτων πραγματοποιείται με βάση :

- Τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε ανάλογα με τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα.
- Το ποσό του κυρίου φόρου και του προστίμου που εκκρεμεί στα δικαστήρια, ανάλογα με το περιεχόμενο της τυχόν πρωτοβάθμιας απόφασης και
- Το ποσό του κυρίου φόρου ή προστίμου που έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο.

Η διαδικασία κατάργησης των εκκρεμοτήτων διενεργείται μέσω της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων για τον μεγαλύτερο όγκο των υποθέσεων, με αποστολή προς τους ενδιαφερομένους εκκαθαριστικού σημειώματος.

Η εξόφληση του σημειώματος θα επιφέρει εκ του νόμου οριστική και αμετάκλητη επίλυση της διαφοράς και θα καταργεί τον έλεγχο, τη δίκη και τα τυχόν ληφθέντα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης....

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30.09.2010 περί «Εκούσιας κατάργησης φορολογικών διαφορών.....», ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1. Εισαγωγή

“Με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του νόμου αυτού καθορίζεται προαιρετικός ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τις εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις, με σκοπό την κατάργησή τους”.

Άρθρο 3. Υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις

“1. Στο πεδίο εφαρμογής των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31.12.2009”.

Άρθρο 5. Προϋποθέσεις και αποτελέσματα υπαγωγής των υποθέσεων στις ρυθμίσεις

“5. Ο επιτηδευματίας, για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων του, αποδέχεται την καταβολή της συνολικής οφειλής που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9, χωρίς να συμφηφίζεται ή να εκπίπτει ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση τις οικείες δηλώσεις που υποβλήθηκαν.

7. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ' εφαρμογή των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου, δεν αναζητούνται, ούτε συμφηφίζονται, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9”.

Άρθρο 9. Διαδικασία περαίωσης

“1. Για την πραγματοποίηση της περαίωσης των ανέλεγκτων υποθέσεων η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών εκδίδει Εκκαθαριστικό Σημείωμα για τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου, με βάση τα δεδομένα που είναι καταχωρημένα στα κεντρικά υπολογιστικά συστήματά της κατά την ημερομηνία που ορίζεται στην υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13.....

3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το

ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Η κατά το πρώτο εδάφιο καταβολή δεν μπορεί να γίνει μετά την ημερομηνία που καθορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής δεν επιτρέπεται η υπαγωγή φορολογικών υποθέσεων στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου”.

Άρθρο 10. Τρόπος καταβολής των φόρων

“1. Τα υπόλοιπα ποσά φόρου εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας που περιλαμβάνονται στο Ειδικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα και αφορούν τις ρυθμιζόμενες ανέλεγκτες υποθέσεις του επιτηδευματία, καταβάλλονται ως ακολούθως:

ε) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, σε είκοσι τέσσερις (24) ίσες μηνιαίες δόσεις.

2. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον εντός του οποίου το Εκκαθαριστικό Σημείωμα έγινε αποδεκτό και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών, χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου”.

Άρθρο 13. Διαδικασία βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής τους

“Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

στ) Οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου”.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1187/2.9.2011 Ρύθμιση διαδικασίας βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής ποσών που προκύπτουν βάσει των διατάξεων των άρθρων 1 έως 13 του ν.3888/2010 και 18 του ν. 4002/2011

“5. Η καταβολή του ποσού που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 για την αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος κατά τις διατάξεις αυτές, πραγματοποιείται στη Δ.Ο.Υ. έκδοσης αυτού, η οποία αναγράφεται επί του Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Το σύνολο της προκύπτουσας οφειλής που αφορά τα οικονομικά έτη για τα οποία το Εκκαθαριστικό Σημείωμα γίνεται αποδεκτό βεβαιώνεται από τον προϊστάμενο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. στο όνομα του υπόχρεου με τη σύνταξη σχετικών χρηματικών καταλόγων κατά τις κείμενες διατάξεις, τα υπόλοιπα δε προς καταβολή ποσά φόρου εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας καταβάλλονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 του ν. 3888/2010”.

Επειδή, η προσφεύγουσα **αποδέχθηκε** το υπ’ αριθμ./04.11.2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης ν. 3888/2010 συνολικού ποσού 108.458,63 €, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2003 έως και 2009, καταβάλλοντας στις 29.11.2010 ποσό 21.691,73 €, το οποίο αντιστοιχεί στην προκαταβολή του 20% επί της συνολικής οφειλής, με το υπόλοιπο ποσό να βεβαιώνεται και να καταβάλλεται σε είκοσι τέσσερις (24) μηνιαίες δόσεις, έως και την 30.11.2012.

Σύμφωνα δε με τη παρ. 3 του άρθρου 9 του ως άνω Νόμου, **η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.**

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα, για την εξόφληση του υπόλοιπου ποσού, κατέβαλε:

α) στις 07.07.2011 τις ληξιπρόθεσμες δόσεις έως την 31.05.2011, ήτοι ποσό 21.691,72 πλέον 976,13 € ως προσαύξηση εκπροθέσμου

β) στις 27.07.2011 τη μία ληξιπρόθεσμη δόση της 30.06.2011 και τις επόμενες ως την 30.09.2011, ήτοι ποσό 14.544,36 € πλέον 36,15 € ως προσαύξηση εκπροθέσμου, και

γ) στις 10.06.2011 τις υπόλοιπες εναπομείνουσες δόσεις, ήτοι ποσό 50.530,82 € πλέον 6.816,26 € ως προσαύξηση εκπροθέσμου.

Επειδή, με το άρθρο 13 του ως άνω Νόμου, παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών με απόφασή του να ρυθμίσει κάθε αναγκαίο ζήτημα για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού όπως είναι οι υπηρεσίες, τα πιστωτικά ιδρύματα ή άλλοι φορείς στα οποία διενεργείται η καταβολή των οφειλόμενων ποσών όπως προκύπτουν στο εκκαθαριστικό σημείωμα, το περιεχόμενο, ο χρόνος, ο τρόπος και η διαδικασία έκδοσης του συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος κ.ό.κ..

Επειδή, για τις συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1066/4.4.2011** {Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ' του άρθρου 13 του ν.3888/2010} Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, η οποία αναφέρει

"1. Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παραγράφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί".

Επειδή, στις 07.07.2011, όταν η προσφεύγουσα κατέβαλε τις οφειλόμενες δόσεις έως την 31.05.2011, είχαν ήδη καταστεί ληξιπρόθεσμες, βάσει δε των διατάξεων του ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1066/04.04.2011 η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές.

Επειδή, εν συνεχεία, συνεπεία των ως άνω, με την υπ' αριθ./27.12.2013 εντολή τακτικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, εκδόθηκαν οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φπα, κλπ σε βάρος της προσφεύγουσας. Κατά των πράξεων αυτών, ασκήθηκε εκ μέρους της προσφεύγουσας, η υπ' αρ./23.05.2017 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία έγινε εν μέρει δεκτή ως η υπ αριθμ./23.10.2017 Απόφαση της Δ.Ε.Δ..

Με την ως άνω απόφαση, και για τους λόγους που αναφέρονται στο σκεπτικό αυτής, ακυρώθηκαν οι πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και φπα, και απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας, ως προς τον συμψηφισμό του συνολικού ποσού των φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προέκυψε από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010, με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που προέκυψε από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε, "καθόσον σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης απόφασης δεν υφίσταται φορολογική διαφορά στη φορολογία εισοδήματος χρήσεων 2003-2009 και φορολογική διαφορά στο φπα χρήσης 2003, επειδή για τις χρήσεις αυτές έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων".

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ τη με αρ. πρωτ./06.12.2017 αίτηση, με την οποία αιτείτο, την επιστροφή νομιμοτόκως του συνολικού ποσού των 116.827,17 € {108.458,53 € πλέον 7.82854 € προσαύξηση λόγω εκπροθέσμου καταβολής}, που είχε καταβάλλει για την εξόφληση του υπ' αρ./04.11.2010 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαίωσης Ν. 3888/2010.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, με την με αρ. πρωτ./19.12.2017 απάντηση, δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, για την επιστροφή του ανωτέρω ποσού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3888/2010, και όσων εκτέθηκαν ανωτέρω:

Α. Με τις διατάξεις του νόμου αυτού καθορίζεται προαιρετικός ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών.

Β. η καταβολή από τον επιτηδευματία του είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Γ. η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές.

Δ. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ' εφαρμογή των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου, δεν αναζητούνται, ούτε συμψηφίζονται

Επειδή, η προσφεύγουσα, γνώριζε ότι ο τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών με τις διατάξεις του ν. 3888/2010 είναι προαιρετικός, η συνέπεια δε της καταβολής του 20% της συνολικής οφειλής του εκκαθαριστικού σημειώματος, είναι η ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή αυτού.

Η μη έγκυρη δε εξόφληση των δόσεων, συνεπάγεται ότι η υπόθεση είναι ελεγκτέα. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου τα ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο δεν αναζητούνται, ούτε συμψηφίζονται.

Ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ., απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, για επιστροφή του συνολικού ποσού που είχε καταβάλλει για την εξόφληση του υπ' αρ./04.11.2010 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης Ν. 3888/2010, παρέλκει δε η εξέταση των υπόλοιπων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./24.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρείας, υπό την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αρ. πρωτ./19.12.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επί του υπ' αριθμ. πρωτ./06.12.2017 αιτήματος για επιστροφή νομιμοτόκως του συνολικού ποσού των 116.827,17 € {108.458,53 € πλέον 7.82854 € προσαύξηση λόγω εκπροθέσμου καταβολής}, που είχε καταβάλλει για την εξόφληση του υπ' αρ./04.11.2010 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης Ν. 3888/2010.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.