



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2374

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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 12/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα το, κατά της από 28-11-2017 (αριθμ. πρωτ. /28-08-2017) απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την

οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./28-08-2017 αίτησή της, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 28-11-2017 (αριθμ. πρωτ./28-08-2017) απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./28-08-2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 28-11-2017 (αριθμ. πρωτ./28-08-2017) απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./28-08-2017 αίτηση της προσφεύγουσας περί ακύρωσης και απαναπροσδιορισμού πράξεων βεβαίωσης καταλογισθέντων φόρων εισοδήματος, που αφορούν εισόδημα κατόπιν δικαστικής απόφασης (μη παρακρ.) οικονομικού έτους 2004 (ποσό 19.989,28 ευρώ) και οικονομικού έτους 2005 (ποσό 24.203,04 ευρώ).

Πιο συγκεκριμένα λόγω άσκησης προσφυγής από την προσφεύγουσα εταιρεία κατά των υπ' αριθμ./2010 και/2010 Φύλλων Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Ιωαννίνων οικονομικών ετών 2004 και 2005 αντίστοιχα, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων, προβεβαιώθηκαν με τις από 25/10/2010 ταμειακές βεβαιώσεις τα ποσά των 5.214,90 ευρώ και 7.890,00 ευρώ. Βάσει του διατακτικού των με αριθμ./2014 και/2014 Αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων απορρίφθηκαν οι εν λόγω προσφυγές, ως εκ τούτου επικυρώθηκαν τα υπ' αριθμ./2010 και/2010 Φύλλα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Ιωαννίνων και δεν διαφοροποιήθηκε η αναγραφόμενη σε αυτά φορολογική διαφορά. Η αρμόδια δε Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εξέδωσε βάσει του άρθρου 41 παρ. 4 του ν.4174/2013 πράξεις εκκαθάρισης του φόρου και βεβαίωσε την υπολειπόμενη διαφορά φόρου και πρόσθετων φόρων με την από 27/04/2017 και με αριθμό Ταμειακή Βεβαίωση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της από 28-11-2017 (αριθμ. πρωτ./28-08-2017) απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και να υποχρεωθεί η Φορολογική Αρχή να αποδεχθεί στο σύνολό της την υπ' αριθμ. πρωτ./28-08-2017 αίτησή της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ίδια η φορολογική αρχή με την απάντησή της ομολογεί και επιβεβαιώνει ότι εχώρησε εσφαλμένη ταμειακή βεβαίωση του ποσού που προέκυψε από τις επίμαχες καταλογιστικές

πράξεις, διότι δε βεβαιώθηκαν ξεχωριστά τα οικεία ποσά κύριου και πρόσθετου φόρου. Στο πλαίσιο της υπαγωγής της στις διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν. 4038/2012, οι καταβολές που πραγματοποίησε δυνάμει αυτών θα έπρεπε να θεωρηθούν στο ορθό τους μέτρο ως καταβολές αφορώσες στα ποσά των καταλογισθέντων και βεβαιωθέντων κύριων φόρων, που συνεπάγονται την απαλοιφή των αναλογούντων σε αυτούς ποσών πρόσθετων φόρων.

- Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι η διαγραφή, την οποία προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν. 4038/2012, αφορά μόνο στις προσαυξήσεις κατά ΚΕΔΕ και όχι τους πρόσθετους φόρους που καταλογίστηκαν με τα οικεία φύλλα ελέγχου και βεβαιώθηκαν δυνάμει αυτών, παρίσταται εσφαλμένος.

Επειδή στο άρθρο 41 παρ. 4 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης μήνα και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί.».

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της **παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013** όπως ισχύει:

«ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται: *«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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η

άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εν προκειμένω, με την από 28-11-2017 (αριθμ. πρωτ./28-08-2017) απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας απορρίφθηκε η υπ' αριθμ./28-08-2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας, με την οποία η προσφεύγουσα στρεφόταν κατά των πράξεων εκκαθάρισης του φόρου και την από 27/04/2017 και με αριθμό Ταμειακή Βεβαίωση της παραπάνω Δ.Ο.Υ., που αφορά τα υπ' αριθμ./2010 και/2010 Φύλλα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Ιωαννίνων οικονομικών ετών 2004 και 2005 αντίστοιχα, και εκδόθηκε βάσει του διατακτικού των με αριθμ./2014 και/2014 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων με τις οποίες απορρίφθηκαν οι προσφυγές που ασκήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία κατά των εν λόγω φύλλων.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** δεδομένου ότι η οι η προσβαλλόμενη πράξη αφορά πράξη εκκαθάρισης φόρου που εκδόθηκε: α) κατόπιν οριστικών αποφάσεων δικαστηρίου, με τις οποίες (αποφάσεις) προσδιορίστηκε οριστικά ο φόρος που καταλογίσθηκε με τα υπ' αριθμ./2010 και/2010 Φύλλα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Ιωαννίνων και β) με σκοπό τη βεβαίωση της υπολειπόμενης διαφοράς φόρου και πρόσθετων φόρων, καθόσον με την προβεβαίωση λόγω άσκησης δικαστικής προσφυγής δεν είχε βεβαιωθεί το σύνολο του φόρου και των προσαυξήσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ 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