



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04.12.17

Αριθμός απόφασης: 6132

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Την με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με τον διακριτικό τίτλο με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμ. Πρωτ. /2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με την οποία απορρίπτεται εν τοις πράγμασι η από 25-05-2017 αίτησή της (με αριθμ. Πρωτ. /2017) περί διαγραφής βεβαιωμένων οφειλών της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

4. Την ως άνω με αριθμ. Πρωτ. /2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με τον διακριτικό τίτλο με Α.Φ.Μ.

....., επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 06-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής η υπό εκκαθάριση τελούσα εταιρία με την επωνυμία «.....» και με τον διακριτικό τίτλο με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενη από τους οριζόμενους με δικαστικές αποφάσεις συνεκκαθαριστές αυτής **1)** του με Α.Φ.Μ. και **2)** του με Α.Φ.Μ., εδρεύουσα στο, **ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της με αρ. πρωτ./2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και την αναστολή καταβολής των δόσεων της με αρ. πρωτ./2015 ρύθμισης οφειλών του Ν.4321/2015, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και συγκεκριμένα του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του υπολοίπου ποσού των εναπομεινασών εβδομήντα πέντε (75) δόσεων, ήτοι του εναπομείναντος ποσού των 2.354.037,75 € Χ 50%, ήτοι ποσού 1.177.018,88 € (ρυθμιζόμενο ποσό 3.125.770,51 €), λόγω ανεπανόρθωτης βλάβης, δεδομένου ότι η αιτούσα εταιρία τελεί υπό εκκαθάριση και η μη διαγραφή των βεβαιωθέντων εις βάρος της ποσών θα επιφέρει ανυπέρβλητα εμπόδια και καθυστέρηση στην ολοκλήρωση της διαδικασίας της εκκαθάρισης.**

Ειδικότερα, η αιτούσα εταιρία, ούσα υπό εκκαθάριση από τις 26-4-2013 σύμφωνα με το υπ' αρ./2017 Γενικό Πιστοποιητικό του Τμήματος Μητρώου (Υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η.) του Επιμελητηρίου Κορινθίας, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την υπ' αρ. πρωτ./2017 αίτησή της μετά των συνημμένων με αριθμούς,, και/2017 αποφάσεων το Συμβουλίου της Επικρατείας, οι οποίες αφορούσαν σε αντίστοιχες αιτήσεις αναίρεσης που είχε καταθέσει η εν λόγω εταιρία κατά των αποφάσεων,, και/2013 του Διοικητικού Εφετείου Πατρών. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πατρών έκαναν δεκτές εφέσεις του Ελληνικού Δημοσίου, με τις οποίες ζητήθηκε παραδεκτώς η αντίστοιχη εξαφάνιση των,, και/2010 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, με τις οποίες έγιναν δεκτές προσφυγές της εν λόγω εταιρίας κατά των αντίστοιχων με αριθμούς,, και/2004 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου ΠΕΚ Πατρών επί των σχετικών αιτήσεων ακύρωσης του άρθρου 75 του Ν.2238/1994 (πρώην Κ.Φ.Ε.) της εταιρίας. Με αυτές τις αιτήσεις ακύρωσης ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η εν λόγω εταιρία προσέβαλε αντιστοίχως τα υπ' αρ.,, και/2003 Πρακτικά Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα οποία οριστικοποίησαν τις με αριθμούς,, και/2003 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σε βάρος της αιτούσας.

Οι προαναφερθείσες αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας έκριναν ότι οι prorρηθείσες αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πατρών δεν ήταν νομίμως αιτιολογημένες ως προς το ζήτημα της συνδρομής ή μη της προϋπόθεσης της απόκρυψης συναλλαγής ή μέρους της, ώστε να δικαιολογείται η επιβολή προστίμου ισόποσου της αποκρυβείσας αξίας κατά το άρθρο 5 παρ. 10 περ. α' του Ν.2523/1997, στην περίπτωση κατά την οποία έχει συνταχθεί συμβόλαιο μεταβίβασης αυτοκινήτου από την πωλήτρια εταιρία, στον οριζόμενο χρόνο και με ακριβές περιεχόμενο, **συγχρόνως όμως** - για την ίδια μεταβίβαση - **έχει εκδοθεί και τιμολόγιο ανακριβές ως προς την αξία της συναλλαγής**, ζήτημα το οποίο δεν έχει επιλυθεί με νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας. Για το λόγο αυτό, το Συμβούλιο της Επικρατείας αναίρεσε τις ως άνω αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πατρών και **παρέπεμψε τις κρινόμενες υποθέσεις στο εν λόγω Δικαστήριο για νέα κρίση** ως χρήζουσες διευκρίνιση ως προς το πραγματικό.

Κατόπιν κοινοποίησης των αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την προρρηθείσα/2017 αίτησή της η υπό εκκαθάριση εταιρία ζήτησε από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. όπως συμμορφωθεί με αυτές και προβεί αφενός στη διαγραφή των βεβαιωθέντων από τη Δ.Ο.Υ. ποσών εκ της ως άνω αιτίας και αφετέρου στην άρση όλων των μέτρων εκτέλεσης κατά της εταιρίας, καθώς και στην άμεση επιστροφή των ποσών, που έχει καταβάλει κατόπιν ρύθμισης για τη σχετική οφειλή.

Κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (λόγω εκκρεμοδικίας της υπόθεσης μέχρι τη νέα κρίση του Διοικητικού Εφετείου Πατρών, στο οποίο παρέπεμψε τις υποθέσεις το Συμβούλιο της Επικρατείας) κατέθεσε, ακολούθως, ενδικοφανή προσφυγή αιτούμενη παράλληλα την αναστολή της καταβολής των εναπομεινσών εβδομήντα πέντε δόσεων της ρύθμισης του Ν.4321/2015, στην οποία είχε εισέλθει από τις 20-4-2015.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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 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 στην εξεταζόμενη υπόθεση, η επίδικη διαφορά δημιουργήθηκε με την επιβολή των προρρηθέντων στο ιστορικό της παρούσης προστίμων Κ.Β.Σ. στην αιτούσα εταιρία με αριθ.,, και/2003 (κατόπιν ελέγχου αυτής με την/2003 εντολή του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου [ΠΕΚ] της Πάτρας) λόγω έκδοσης και καταχώρισης ανακριβών τιμολογίων για τις διαχειριστικές περιόδους 1998-2001 επί πώλησης οχημάτων σε επιτηδευματίες με συμβόλαια μεταβίβασης της κυριότητας αυτών, υποπίπτοντας, έτσι, στην προβλεπόμενη από το άρθρο 5 παρ. 10 περ. α' του Ν.2523/1997 παράβαση της απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Στη συνέχεια, κατόπιν αίτησης της εταιρίας

περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σύμφωνα με το άρθρο 70 του Ν.2238/1994, τα εν λόγω πρόστιμα περιορίστηκαν στο 1/3, βάσει των με αριθ.,, και/2003 Πρακτικών Διοικητικής Επίλυσης. Η αιτούσα εταιρία, αφού πρώτα κατέβαλε το ποσό των 2.712.835,55 €, άσκησε στη συνέχεια κατά των σχετικών Πρακτικών αντίστοιχες κατ' άρθρο 75 του Ν.2238/1994 αιτήσεις ακύρωσης για έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης. Ο Προϊστάμενος ΠΕΚ της Πάτρας στις με αριθ.,, και/2004 αντίστοιχες απαντήσεις του απέρριψε τις ασκηθείσες αιτήσεις ακύρωσης με την αιτιολογία ότι το Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης Διαφοράς επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και δεν ήταν δυνατόν, πάντως, να ανατραπεί για τον προβαλλόμενο λόγο.

Κατά αυτών, η εν λόγω εταιρία άσκησε, ακολούθως, αντίστοιχες προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας και το πρωτοβάθμιο δικαστήριο έκανε δεκτές τις εν λόγω προσφυγές με τις αντίστοιχες αποφάσεις με αριθ.,, και/2010, κρίνοντας ότι οι επίμαχες παραβάσεις δεν συνιστούν απόκρυψη συναλλαγής για να επιφέρουν την αυστηρότερη κύρωση του άρθρου 5 παρ. 10 παρ. α' του Ν.2523/1997, εφόσον γι' αυτές έχει εκδοθεί άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο (συμβόλαιο μεταβίβασης κυριότητας κατ' άρθρο 12 παρ. 16 του Π.Δ. 186/1992). **Σε εκτέλεση των τεσσάρων αυτών αποφάσεων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προέβη στην επιστροφή προς την αιτούσα εταιρία των αντίστοιχων ποσών που είχαν βεβαιωθεί και καταβληθεί, ήτοι επέστρεψε τα κατά τα έτη 2011 και 2012 καταβληθέντα ποσά ύψους 2.712.835,55 €.**

Στη συνέχεια, όμως, δυνάμει των με αριθ.,, και/2013 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Πατρών έγιναν δεκτές αντίστοιχες εφέσεις του Ελληνικού Δημοσίου και βεβαιώθηκαν εκ νέου σε βάρος της αιτούσας από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου χρηματικά ποσά ύψους 2.712.835,55 €. Κατά των ως αν αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Πατρών η αιτούσα εταιρία κατέθεσε στις 26-6-2013 αντίστοιχες αιτήσεις αναίρεσης. Μετά διετία, περίπου, προέβη σε ρύθμιση των ήδη ληξιπρόθεσμων οφειλών της με την/2015 αίτησή της για υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.4321/2015 (εκατό δόσεις) για συνολικό βεβαιωθέν ποσό ύψους 3.125.770,51 €, ρύθμιση την οποία τήρησε μέχρι και τις 31-5-2017, οπότε και επέδωσε τις εκδοθείσες πλέον (στις 5-4-2017) αποφάσεις με αριθ.,, και/2017 του Συμβουλίου της Επικρατείας στην ως άνω Δ.Ο.Υ., αιτούμενη και τη συμμόρφωσή της με το διατακτικό αυτών.

Επειδή, εν προκειμένω, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ. πρωτ./2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και αίτηση αναστολής καταβολής των μηνιαίων εκατό δόσεων, που έχουν καθορισθεί βάσει ρύθμισης, δεδομένου ότι επί της εν λόγω υπόθεσης έχουν ήδη εκδοθεί οι προαναφερθείσες αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας και αυτή έχει παραπεμφθεί για νέα κρίση στο Διοικητικό Εφετείο Πατρών.

Άλλωστε, επειδή η άρνηση (ρητή ή σιωπηρή) σε αίτηση διαγραφής χρέους δεν αποτελεί (νέα) διαφορά ουσίας που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου), εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι και εκ του λόγου αυτού απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμ. Πρωτ./2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με την οποία απορρίπτεται εν τοις πράγμασι η από 25-05-2017 αίτησή της προσφεύγουσας (με αριθμ. Πρωτ./2017) περί διαγραφής βεβαιωμένων οφειλών της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, αίτημα συμμόρφωσης της Διοίκησης σε αποφάσεις

Διοικητικών Δικαστηρίων και εν προκειμένω του Συμβουλίου της Επικρατείας, δύναται να κατατεθεί στο αρμόδιο δικαστήριο βάσει του άρθρου 1 του Ν.3068/2002 και του άρθρου 95 παρ. 5 Συντάγματος.

Για τους λόγους αυτούς

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **06.07.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση τελούσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με τον διακριτικό τίτλο με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθι
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνση
Επανεξέτασης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του

Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.