



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-08-2017

Αριθμός Απόφασης: 133

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 523

FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 06-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάρισης τελούσας εταιρίας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο '.....' και με Α.Φ.Μ., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής των δόσεων της από 20-4-2015 και με αριθμό 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 € X 50%, ήτοι ποσού **1.177.018,88 €** (ρυθμιζόμενο ποσό 3.125.770,51 €), δεδομένου ότι η αιτούσα υπό εκκαθάριση εταιρία από τις 20-4-2015 (ημερομηνία υπαγωγής της οφειλής στην ως άνω ρύθμιση) έως τις 31-5-2017 (ημερομηνία τελευταίας πληρωμής) έχει ήδη αποπληρώσει είκοσι πέντε (25) από τις εκατό (100) δόσεις της ρύθμισης.

5. Την από 07-07-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

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 «.....», με τον διακριτικό τίτλο '.....' και 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 ..... Νέας Εθνικής Οδού Αθηνών - Κορίνθου, **ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της με αρ. πρωτ. ..../30-5-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και την αναστολή καταβολής των δόσεων της με αρ. πρωτ. ..../20-4-2015 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 € X 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. ..../25-5-2017 Γενικό Πιστοποιητικό του Τμήματος Μητρώου (Υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η.) του Επιμελητηρίου Κορινθίας, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την υπ' αρ. πρωτ. ..../25-5-2017 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 παραδεκτός 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 .../26-9-2003 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 prorρηθείσα .../25-5-2017 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 εναπομεινασών εβδομήντα πέντε δόσεων της ρύθμισης του Ν.4321/2015, στην οποία είχε εισέλθει από τις 20-4-2015.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».*

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «*Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)*».

**Επειδή**, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «*Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου*».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «*1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής*».

**Επειδή** από τις 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, 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 οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρα 63 επ. Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας).

**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 .../19-6-2003 (κατόπιν ελέγχου αυτής με την .../18-4-2003 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 .../26-9-2003 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 .../22-1-2004 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 (συμβόλαια 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 .../20-4-2015 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. ..../30-5-2017 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.

**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.

Κατόπιν των ανωτέρω,

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της υπό εκκαθάρισης τελούσας εταιρίας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο ‘.....’ και με Α.Φ.Μ. ..., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του εναπομείναντος ποσού των υπολοίπων εβδομήντα πέντε δόσεων της από 20-4-2015 ρύθμισης οφειλών του Ν.4321/2015 εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ήτοι ποσού **1.177.018,88 €** ( $2.354.037,75 € \times 50\%$ ).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**