



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 04.07.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ:3749

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 10-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '.....', και διακριτικό τίτλο '.....', ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: **1)** της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της με αριθμό πρωτ. /2016 Αίτησης επιστροφής Αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 42 του Ν. 4174/2013), η οποία αφορά την επιστροφή ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.11-31.12.2014, λόγω παρέλευσης της τιθέμενης εκ του νόμου ενενηκονθήμερης προθεσμίας, **2)** της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της με αριθμό πρωτ. /2016 Αίτησης επιστροφής Αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 42 του Ν. 4174/2013), η οποία αφορά την επιστροφή ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.01-31.12.2015, λόγω παρέλευσης της τιθέμενης εκ του νόμου ενενηκονθήμερης προθεσμίας, **3)** της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της με αριθμό πρωτ./2016 Αίτησης επιστροφής Αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 42 του Ν. 4174/2013), η οποία αφορά την επιστροφή ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.01-30.06.2016, λόγω παρέλευσης της τιθέμενης εκ του νόμου ενενηκονθήμερης προθεσμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω σιωπηρές απορρίψεις (τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί των ως άνω αιτήσεων επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ που αφορούν την επιστροφή φπα, ημερολογιακών περιόδων 01.11-31.12.2014, 01.01-31.12.2015 και 01.01-30.06.2016 αντίστοιχα .

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 10-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', και διακριτικό τίτλο '.....', 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Α) την ακύρωση:

Α1. της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της με αρ. πρωτ./2016 Αίτησης επιστροφής Αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 42 του Ν. 4174/2013), η οποία αφορά την επιστροφή ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.11-31.12.2014, λόγω παρέλευσης της τιθέμενης εκ του νόμου ενενηκονθήμερης προθεσμίας,

Α2. της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της με αρ. πρωτ./2016 Αίτησης επιστροφής Αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 42 του Ν. 4174/2013), η οποία αφορά την επιστροφή ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.01-31.12.2015, λόγω παρέλευσης της τιθέμενης εκ του νόμου ενενηκονθήμερης προθεσμίας,

Α3. της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της με αρ. πρωτ./2016 Αίτησης επιστροφής Αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 42 του Ν. 4174/2013), η οποία αφορά την επιστροφή ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.01-30.06.2016, λόγω παρέλευσης της τιθέμενης εκ του νόμου ενενηκονθήμερης προθεσμίας,

Β) την αποδοχή των ανωτέρω αιτήσεων επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φπα, και

Γ) την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων που αντιστοιχούν στις κατατεθείσες αιτήσεις επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. με το νόμιμο τόκο υπερημερίας από την καταβολή τους, άλλως από την υποβολή της αιτήσεως επιστροφής, άλλως από την άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 8 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

"8. 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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη."

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει την από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται:

Α) να ακυρωθούν οι τεκμαιρόμενες (σιωπηρές) αρνητικές απαντήσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σχετικά με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 και/2016 επιφυλάξεις (κατ' άρθρο 20 Ν. 4174/2013) της προσφεύγουσας οι οποίες αφορούν τις από 28.07.2016 ηλεκτρονικές κατατεθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φπα ημερολογιακών περιόδων 01.11-30.11.2014 και 01.12-31.12.2014 αντίστοιχα

Β) να γίνουν δεκτές οι ανωτέρω επιφυλάξεις, και

Γ) να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στις κατατεθείσες με επιφύλαξη τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, ύψους 69.000,00 €, με νόμιμο τόκο υπερημερίας από την καταβολή του, άλλως από την υποβολή της επιφύλαξης, άλλως από την άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει την από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται:

Α) να ακυρωθούν οι τεκμαιρόμενες (σιωπηρές) αρνητικές απαντήσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σχετικά με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 επιφυλάξεις (κατ' άρθρο 20 Ν. 4174/2013) της προσφεύγουσας οι οποίες αφορούν τις από 28.07.2016 ηλεκτρονικές κατατεθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φπα ημερολογιακών περιόδων 01.01-31.01.2015, 01.02-28.02.2015, 01.03-31.03.2015, 01.04-30.04.2015, 01.05-31.05.2015, 01.06-30.06.2015, 01.07-31.07.2015, 01.08-31.08.2015, 01.09-30.09.2015, 01.10-31.10.2015, 01.11-30.11.2015 και 01.12-31.12.2015 αντίστοιχα

Β) να γίνουν δεκτές οι ανωτέρω επιφυλάξεις, και

Γ) να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στις κατατεθείσες με επιφύλαξη τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, ύψους 793.500,00 €, με νόμιμο τόκο υπερημερίας από την καταβολή του, άλλως από την υποβολή της επιφύλαξης, άλλως από την άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει την από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται:

Α) να ακυρωθούν οι τεκμαιρόμενες (σιωπηρές) αρνητικές απαντήσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σχετικά με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016, επιφυλάξεις (κατ' άρθρο 20 Ν. 4174/2013) της προσφεύγουσας οι οποίες αφορούν τις από 28.07.2016 ηλεκτρονικές κατατεθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φπα ημερολογιακών περιόδων 01.01-31.01.2016, 01.02-28.02.2016, 01.03-31.03.2016, 01.04-30.04.2016, 01.05-31.05.2016 και 01.06-30.06.2016, αντίστοιχα

Β) να γίνουν δεκτές οι ανωτέρω επιφυλάξεις, και

Γ) να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στις κατατεθείσες με επιφύλαξη τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, ύψους 660.250,00 €, με νόμιμο τόκο υπερημερίας από την καταβολή του, άλλως από την υποβολή της επιφύλαξης, άλλως από την άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται δε, εκ νέου την επιστροφή των ως άνω ποσών Φ.Π.Α. για τις ίδιες ημερολογιακές περιόδους, προβάλλοντας ταυτόσημες αιτιάσεις.

Επειδή, επί της πρώτης (με αριθμό πρωτοκόλλου) ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /**2017** απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, επί της δεύτερης (με αριθμό πρωτοκόλλου) ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /**2017** απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, επί της τρίτης (με αριθμό πρωτοκόλλου) ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /**2017** απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 70. Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

"1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης η παράλειψης."

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η υπ' αριθμ. πρωτ. /2017 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας '.....', και διακριτικό τίτλο '.....', ΑΦΜ, ως απαράδεκτη.

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.