



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3513

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

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.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **ΕΠΕ**», **ΑΦΜ**, με έδρα στο επί της οδού κατά α) των από 30/01/2017 Πράξεων εκκαθάρισης ΦΠΑ των με αριθμ./2009 και/2009 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ που προέκυψαν σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2015 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου και β) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 30/01/2017 Πράξεις εκκαθάρισης ΦΠΑ των με αριθμ./2009 και/2009 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ που προέκυψαν σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 6025/2015 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, των οποίων ζητείται η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **ΕΠΕ**», **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με τη υπ' αριθμ./2009 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 35.737,90€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσό 51.437,42 €, ήτοι συνολικό ποσό 87.175,32 €.
- 2) Με το υπ' αριθμ./2009 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 28.670,07€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσό 34.054,57 €, ήτοι συνολικό ποσό 62.724,64 €.
- 3) Με την υπ' αριθ./2009 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 107.213,70€.
- 4) Με την υπ' αριθ./2009 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 86.010,21€.
- 5) Με την υπ' αριθ./2009 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, άρθρου 8, παρ.12,ν.1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρηματική κύρωση ποσού 35.737,90€.
- 6) Με την υπ' αριθ./2009 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, άρθρου 8, παρ.12,ν.1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρηματική κύρωση ποσού 28.670,07€.

Κατά των ως πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. και Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την με αριθμ. καταχ. ΑΒΕΜ/2013 προσφυγή.

Κατά την άσκηση της ως άνω προσφυγής βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΝΕΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ το 10% των οφειλόμενων φόρων, σύμφωνα με το άρθρο 74§6 του ν.2238/94,.

Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ./2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, σύμφωνα με την οποία κρίθηκε ότι «6. [...] Συνεπώς, ενόψει των ανωτέρω, νομίμως, με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος προσαύξησης, όσα δε αντίθετα προβάλλονται είναι απορριπτέα ως αβάσιμα. 7. Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, η κρινόμενη προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.»

Επί της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου η προσφεύγουσα άσκησε την αρ. κατάθεσης ΑΡ...../2016 αίτηση αναίρεσης η οποία έχει διαβιβαστεί στο Β' Τμήμα του Συμβουλίου Επικρατείας και έχει λάβει αρ. κατάθεσης Ε...../2017 με την οποία η προσφεύγουσα ζητά να τύχει εφαρμογής των μεταβατικών διατάξεων εδ. 1, παρ.1, άρθρου 7, ν.4337/2015 (αρχή της επιεικέστερης ρύθμισης).

Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ) διενέργησε:

α) την από 30/01/2017 προσβαλλόμενη με την υπό κρίση προσφυγή, εκκαθάριση φόρου επί της υπ' αριθμ./2009 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 32.163,90€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 200% ποσό 64.327,80 €, ήτοι συνολικό ποσό 96.491,70 €.

β) την από 30/01/2017 προσβαλλόμενη με την υπό κρίση προσφυγή, εκκαθάριση φόρου επί της υπ' αριθμ./2009 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 25.803,07€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 200% ποσό 51.606,14 €, ήτοι συνολικό ποσό 77.409,21 €.

Οι από 30/01/2017 εκκαθαρίσεις των προσβαλλόμενων πράξεων κοινοποιήθηκαν (με επίδοση) στην προσφεύγουσα εταιρεία την 30/01/2017.

γ) την από 23/12/2016 βεβαίωση ποσού 96.492,70€ (ΑΤΒ/....., ΑΧΚ/2016) που αφορά την υπ' αριθμ./2009 Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2005.

δ) την από 23/12/2016 βεβαίωση ποσού 77.409,21€ (ΑΤΒ/....., ΑΧΚ/2016) που αφορά την υπ' αριθμ./2009 Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2006.

ε) την από 23/12/2016 βεβαίωση ποσού 32.163,90€ (ΑΤΒ/....., ΑΧΚ/2016) που αφορά την υπ' αριθμ./2009 Πράξη επιβολής Ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8§12 του ν.1882/1990 χρήσης 2005.

στ) την από 23/12/2016 βεβαίωση ποσού 25.803,07€ (ΑΤΒ/....., ΑΧΚ/2016) που αφορά την υπ' αριθμ./2009 Πράξη επιβολής Ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8§12 του ν.1882/1990 χρήσης 2006.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μεταρρύθμιση των από 30/01/2017 εκκαθαρίσεων φόρου επί των υπ' αριθμ./2009 και/2009 πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 αντίστοιχα, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η φορολογική διοίκηση όφειλε να εκκαθαρίσει τον φόρο κατόπιν της επίμαχης απόφασης του ΔΕΦΑΘ, σύμφωνα με την αρχή της ευνοϊκότερης διάταξης.
2. Η φορολογική διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της το νεότερο καθεστώς των νόμων 3296/2004 και 3943/2011 το οποίο είναι ευμενέστερο από το προηγούμενο καθεστώς του ν. 2523/1997 που εφάρμοσαν, ήτοι μη νόμιμα υπολογιστήκαν οι πρόσθετοι φόροι σε ποσοστό 200% έναντι του ανώτατου επιτρεπόμενου ποσοστού 120%.
3. Στην περίπτωση της έχει εφαρμογή η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης (βλ. ΣτΕ 2402/2016).
4. Η φορολογική διοίκηση παράλειψε να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις υπ' αριθμ./2009 και/2009 πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ καθώς και τις υπ' αριθμ./2009 και/2009 πράξεις επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης ν.1882/1990, κατά παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
5. Κακώς της επιβλήθηκε η ειδική χρηματική κύρωση διότι επιβάλλεται μόνο στις περιπτώσεις που ο εκδότης είναι ανύπαρκτος.(βλ. γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. 86/2001 και ΠΟΛ. 1226/2001).
6. Λανθασμένη εκκαθάριση των πράξεων και/2009. Με την πράξη/2009 τους βεβαιώθηκε το ποσό των 98.494,90€ αντί του ορθού 96.492,33€ και με την πράξη/2009 το ποσό των 79.738,21€ αντί του ορθού 7.409,19.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«8. Για τις δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 41 παρ. 4 και 30 παρ. 1 αυτού.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή

περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 41 «Πληρωμή Φόρου» του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«4. 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, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 47 «Ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής / υπερημερίας» του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής [τόκων ή] προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής «η Φορολογική Διοίκηση» «κοινοποιεί» στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο σκεπτικό 5 της με αριθ. 1249/2016 απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Θες/νικης (Τμήματος Ε΄):

«[...]Η προβλεπόμενη στο άρθρο 41§4 του Κ.Φ.Δ. πράξη εκκαθάρισης των προαναφερόμενων εσόδων, η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση σχετικής οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού των εσόδων αυτών, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νόμιμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικώς η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τα οφειλόμενα χρέη, όπως προσδιορίζονται από την

τελευταία, καθώς και τις προσαυξήσεις μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης, σύμφωνα με το άρθρο 2§2 του Ν.2523/1997, ενώ σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής ή κατάργησης της δικής, τα χρέη που έχουν επιβληθεί με τις σχετικές καταλογιστικές πράξεις και τις αντίστοιχες προσαυξήσεις. Η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης των ως άνω οφειλόμενων χρεών και προβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή κατά της σχετικής αντίστοιχης ατομικής ειδοποίησης...».

Επειδή, εν προκειμένω, σε εκτέλεση της με αριθ./2015 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, διενεργήθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ), νέες εκκαθαρίσεις ΦΠΑ επί των υπ' αριθ./2009 και/2009 πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εν λόγω απόφαση, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία την 30/01/2017, όπως ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 41 του Ν 4174/2013.

Επειδή, με την νέα εκκαθάριση της υπ' αριθ./2009 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 βεβαιώθηκε ΦΠΑ ποσού 32.163,90€ [= (35.737,90€ - 3.574,00€) (ποσό αρχικής πράξης **μείον** ποσό που βεβαιώθηκε με την άσκηση της προσφυγής)] πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης (200%) ποσό 64.327,80€, ήτοι συνολικό ποσό 96.491,70€.

Επειδή, με την νέα εκκαθάριση του υπ' αριθ./2009 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, βεβαιώθηκε ΦΠΑ ποσού 25.803,07€ [= (28.670,07€ - 2.867,00€) (ποσό αρχικής πράξης **μείον** ποσό που βεβαιώθηκε με την άσκηση της προσφυγής)] πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης (200%) ποσό 51.606,14€, ήτοι συνολικό ποσό 77.409,21€.

Επομένως, με τις προσβαλλόμενες από 30/01/2017 εκκαθαρίσεις των υπ' αριθ./2009 και/2009 πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 βεβαιώνεται το υπόλοιπο 90% του ΦΠΑ που είχε καταλογισθεί με τις αρχικές πράξεις πλέον οι πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων.

Επειδή, ομοίως η Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών βεβαίωσε το υπόλοιπο 90% των υπ' αριθ./2009,/2009 πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσεων 2005 και 2006 καθώς και των υπ' αριθ./2009 και/2009 πράξεων επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του ν.1882/1990 χρήσεων 2005 και 2006.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, οι νέες εκκαθαρίσεις ΦΠΑ επί των υπ' αριθ./2009 και/2009 πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 καθώς και οι βεβαιώσεις των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του ν.1882/1990 χρήσεων 2005 και

2006, οι οποίες συντάχθηκαν σε εκτέλεση της με αριθ./2015 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, από την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ), δεν αποτελούν εκτελεστές πράξεις προσδιορισμού του φόρου, υποκείμενες σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013.

Συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή που άσκησε η προσφεύγουσα εταιρεία κατά των εν λόγω εκκαθαρίσεων φόρου είναι απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **ΕΠΕ**», **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.