



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο :** 2131604534

**ΦΑΞ :** 2131604567

Καλλιθέα, 12/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4258

**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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

**3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Την από ..... και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία << .....>> Α.Φ.Μ. ...., με έδρα την ..... οδός ..... κατά : Της υπ' αριθ. .... Πράξης Εκκαθάρισης Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2000 της Δ.Ο.Υ. .... κατόπιν δικαστικής απόφασης 2. Της υπ' αριθ. .... Πράξης Εκκαθάρισης Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001 της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν δικαστικής απόφασης 3. Της υπ' αριθ. .... Πράξης**

Εκκαθάρισης Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002 της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν δικαστικής απόφασης 4. Της υπ' αριθ. ....Πράξης Εκκαθάρισης Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν δικαστικής απόφασης 5. Της υπ' αριθ. .... Πράξης Εκκαθάρισης Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004 της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν δικαστικής απόφασης 6. Της υπ' αριθ. .... Πράξης Εκκαθάρισης Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν δικαστικής απόφασης

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο έξι (6) πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία << .....>> Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητεί, να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι υπ' αριθμ. πρωτ. .... Πράξεις Εκκαθάρισης βάσει δικαστικής απόφασης Φόρου Εισοδήματος Οικ. Ετών 2000-2005 (διαχειριστικοί περίοδοι 1999-2004) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ .....

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις οποίες διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση του πρόσθετου φόρου που προκύπτει από τα υπ' αριθμ. 1....., ....., ....., ..... και ..... Φύλλα Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της ΔΟΥ ....., σε εκτέλεση των υπ' αριθμ....., ....., .....και .....αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 13<sup>ο</sup> –Τριμελές) δια των οποίων απορρίφθηκαν οι προσφυγές που αυτή άσκησε, (κατά των ανωτέρω αποφάσεων η προσφεύγουσα άσκησε εφέσεις οι οποίες εκκρεμούν ενώπιον του παραπάνω Δικαστηρίου), κατά των ανωτέρω φύλλων ελέγχου θα πρέπει να ακυρωθούν, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Έπρεπε να εφαρμοστούν αναδρομικά οι διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.3943/2011, και στα οικ. έτη 2000-2005 με βάση την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της μεταγενέστερης ηπιότερης κύρωσης και συγκεκριμένα έπρεπε να περιοριστεί η προσαύξηση στο 120% σύμφωνα με τις ευνοϊκότερες διατάξεις του ανωτέρου άρθρου 26 .

2) Σύμφωνα με την γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου, ο εθνικός δικαστής οφείλει να εφαρμόσει και αναδρομικά τη διάταξη εκείνη, με την οποία επιβάλλεται ελαφρότερη ποινή.

**Επειδή**, με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «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...»*

**Επειδή**, 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 Κ.Δ.Δ.), ήτοι οι «...εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας...».

**Επειδή**, με το άρθρο 45 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες πράξεις εκκαθάρισης **δεν είναι εκτελεστοί τίτλοι** αλλά αφορούν σκοπούς εκκαθάρισης βάση δικαστικής απόφασης συνεπώς απαράδεκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά των εν λόγω πράξεων εκκαθάρισης και γι' αυτόν τον λόγο πρέπει να απορριφτεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμ. πρωτ ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία << .....>> Α.Φ.Μ. .... ως απαράδεκτη.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεις με βάση την παρούσα απόφαση :**

**1) Χρήση 1999**

Συνολικό ποσό **151.672,88 €**

**2) Χρήση 2000**

Συνολικό ποσό **161.917,36 €**

**3) Χρήση 2001**

Συνολικό ποσό **116.478,36 €**

**4) Χρήση 2002**

Συνολικό ποσό **180.948,92 €**

**5) Χρήση 2003**

Συνολικό ποσό **140.640,80 €**

**6) Χρήση 2004**

Συνολικό ποσό **92.295,27 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).