



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28/03/2016

Αριθμός απόφασης:1252

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 30/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...», ΑΦΜ ..., με έδρα στο ... Αττικής, οδός ..., η οποία τελεί σε ειδική εκκαθάριση και εκπροσωπείται νομίμως από την ειδική εκκαθαρίστρια ανώνυμη εταιρεία «ΤΡΑΠΕΖΑ ...», με έδρα στην Αθήνα, οδός ... κατά : α)της υπ' αριθ. ... πράξης εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης .../2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/1995 και β)της υπ' αριθ ... πράξης εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης .../2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/1995 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. ... πράξη εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης .../2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/1995 και β) την υπ' αριθ. ... πράξη εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης .../2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/1995 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24/03/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του της εταιρείας με την επωνυμία «...», 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:

α) Με την υπ' αρ. ... πράξη εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης .../2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/1995, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας το υπόλοιπο του 90% του αρχικά καταλογισθέντος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, λόγω της απόρριψης της δικαστικής προσφυγής με την άσκηση της οποίας είχε καταβληθεί το 10% αυτού, ήτοι ποσό ΦΠΑ 5.137, 00 €, πλέον 15.411,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. ... πράξη εκκαθάρισης Φ.Π.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης .../2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/1995, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας το υπόλοιπο του 90% του αρχικά καταλογισθέντος προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, λόγω της απόρριψης της δικαστικής προσφυγής με την άσκηση της οποίας είχε καταβληθεί το 10% αυτού, ήτοι ποσό προστίμου 15.412,58 €.

Με την υπ' αριθμ. .../2014 Δικαστική Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ... απορρίφθηκε η από .../2007 δικαστική προσφυγή που είχε ασκηθεί από μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας επί των εξής καταλογιστικών πράξεων του Δ.Ε.Κ. που αφορούσαν τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1995: α) του με αριθ. ... Προσδιορισμού ΦΠΑ συνολικού ποσού € 22.833,00 και β) της με αριθ. ... αποφάσεως περί επιβολής προστίμου ΦΠΑ συνολικού ποσού € 17.124,58.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων ως προς την έκδοση συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ.
- Εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων ως προς την έκδοση εικονικών τιμολογίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 50 του Ν. 4223/2013: *«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 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 30 του Ν. 4174/2013: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 41 του Ν. 4174/2013: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. 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. ...»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν εκδόθηκαν για να καταλογιστεί φόρος εις βάρος της προσφεύγουσας, αλλά για να βεβαιωθεί το υπόλοιπο του 90% του αρχικά καταλογισθέντος ποσού, λόγω της απόρριψης της δικαστικής προσφυγής με την άσκηση της οποίας είχε καταβληθεί

το 10% αυτού και για να ενημερωθεί η προσφεύγουσα ως προς τη προθεσμία λήξης της καταβολής του υπολοίπου οφειλομένου ποσού.

Επειδή οι πράξεις αυτές δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις. Εντάσσονται στη διαδικασία της βεβαίωσης του υπολοίπου 90% του αρχικά καταλογισθέντος φόρου σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου ύστερα από τη κατάθεση δικαστικής προσφυγής από μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας. Οι πράξεις αυτές εκκαθάρισης φόρου εκδόθηκαν με βάση το διατακτικό της δικαστικής απόφασης, εν προκειμένω της υπ' αριθμ. .../2014 Δικαστικής Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου ... και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της «...», ΑΦΜ ... ως απαραδέκτου.

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
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).