



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

28-01-2016

Αριθμός απόφασης:

206

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, όπως εκπροσωπείται κατά νόμο από τον εκκαθαριστή αυτής, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου για ανάκτηση Κρατικών ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη σύσταση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών των άρθρων 2 & 3 ν. 3220/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου για ανάκτηση Κρατικών ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη σύσταση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών των άρθρων 2 & 3 ν. 3220/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με το υπ' αριθμ. Φύλλο Ελέγχου για ανάκτηση Κρατικών ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη σύσταση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών των άρθρων 2 & 3 ν. 3220/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό ανάκτησης από ενίσχυση ύψους 63.050,94 € πλέον αναλογούντες τόκοι 27.779,05 €, ήτοι σύνολο 90.829,99 €

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 169§1 του ν. 4099/2012, για ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη σύσταση αφορολόγητων αποθεματικών των άρθρων 2 & 3 του ν. 3220/2004, καθώς διαπιστώθηκε, ότι, οι επενδυτικές δαπάνες που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα έναντι του αφορολόγητου αποθεματικού που σχημάτισε τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 (οικ. έτος 2004) είναι επιλέξιμες, συμβατές με την εσωτερική αγορά και το ποσό της ενίσχυσης που ανακτήθηκε ανέρχεται σε 63.050,94 € πλέον τόκων 27.779,05 € (με ημερομηνία υπολογισμού ανάκτησης την 31.12.2014).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του παραπάνω Φύλλου Ελέγχου για ανάκτηση Κρατικών ενισχύσεων, του Προϊσταμένου της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. *απαραδέκτως εκδόθηκε το προσβαλλόμενο φύλλο διαχειριστικής χρήσης 2003, λόγω παραγραφής*
2. *η φορολογική αρχή οφείλει να καλέσει τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, πριν τη λήψη των εις βάρος του μέτρων, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6§1 του ΚΔΔ και του άρθρου 20§2 του Συντάγματος.*
3. *η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα, λόγω μη κοινοποίησης της αναφερόμενης στην έκθεση ελέγχου, υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου.*
4. *η έκθεση ελέγχου, επί της οποίας ερείδεται η προσβαλλόμενη πράξη είναι αβάσιμη, αόριστη ασαφής και αναιτιολόγητη, παραπέμπει σε εσφαλμένες και ανύπαρκτες διατάξεις, με συνέπεια να είναι ανέφικτη η κατανόηση του σκεπτικού του ελέγχου.*
5. *αβασίμως, αναιτιολογήτως, εσφαλμένως και απαραδέκτως εκδόθηκε σε βάρος μου το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου, καθόσον τόσο σ' αυτό όσο και στη σχετική έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται συγκεκριμένα ποιες παραβάσεις ή παραλείψεις καταλογίζονται στην εταιρεία μας ώστε το δημόσιο να εκδώσει το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου για ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων.*

Επειδή, η φορολογική αρχή (αρμόδια Δ.Ο.Υ.) τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι η έναρξη του ελέγχου έγινε μέσα στη χρήση 2013, και κοινοποίησε στη προσφεύγουσα την με αριθμό πρωτ. Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 6

του ν. 2690/1999 και άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος), η οποία ουδέποτε παρελήφθη από τη προσφεύγουσα, καθώς επεστράφη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ως «αζήτητο».

Από το σύστημα πληροφοριών του Υπουργείου Οικονομικών (taxis), προκύπτει ότι η ανωτέρω κλήση προς ακρόαση, έπρεπε να κοινοποιηθεί στη διεύθυνση, ενώ κοινοποιήθηκε στη διεύθυνση, δηλαδή κοινοποιήθηκε σε λάθος διεύθυνση, γι' αυτό επεστράφη ως αζήτητο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ουδέποτε έλαβε γνώση με την εν λόγω κλήση, πρέπει να γίνει δεκτός.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του [Ν. 4174/2013 \(ΦΕΚ Α' 170\)](#)

Α) άρθρο [63. Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή](#)

§6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

[Β\) άρθρο 36. Παραγραφή](#)

§1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.....

§2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) β) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ανωτέρου λόγου, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, την ακύρωση του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου για ανάκτηση Κρατικών Ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη σύσταση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών των άρθρων 2 & 3 ν. 3220/2004 (άρθρο 169§1 ν. 4099/2012), του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2003-31/12/2003, για λόγους τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή πράξει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).