



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 30-12-2015

Αριθμός απόφασης: 4961

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 εταιρείας ... ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός, κατά της υπ' αριθ.15 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της υπ'αρ.... Δήλωσης με επιφύλαξη και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της υπ'αρ..... Δήλωσης με επιφύλαξη και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.
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 εταιρείας, 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 την με αρ.πρωτ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Χ.Τ.) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 2009, η οποία εκδόθηκε βάσει διενεργηθέντος ελέγχου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, τέλος χαρτοσήμου ποσού 42.138,32 €, εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 8.427,66 €, πλέον 60.679,17 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης, ήτοι συνολικά 111.245,15 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, την κατέβαλε το ως άνω ποσό των 111.245,15 €, υποβάλλοντας κατά την ίδια ημερομηνία και την υπ'αρ.πρωτ..... «δήλωση επιφύλαξης και αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου», με την οποία αξίωνε την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού των 60.679,11 €, το οποίο αντιστοιχεί στον επιβληθέντα πρόσθετο φόρο του άρθρου 1 του ν.2523/97, καθώς, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της με την ως άνω καταβολή, θα έπρεπε να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4320/2015 (σχετ. η ΠΟΛ.1061/2015), με αποτέλεσμα την απαλλαγή κατά 100% των «προσαυξήσεων» αυτών.

Στη συνέχεια, με την υπ' αρ..... αρνητική απάντηση επί της υπ'αρ..... «Δήλωσης με επιφύλαξη και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου», η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας, διότι το ποσό των 60.679,11 αφορά σε πρόσθετο φόρο επί ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.2523/1997 και αποτελεί μέρος της βασικής οφειλής και σε καμία περίπτωση δεν εξομοιώνεται με τις προσαυξήσεις τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής των άρθρων 6 του ΚΕΔΕ και 53 και 57 του ΚΦΔ που επιβάλλονται όταν η βασική βεβαιωμένη οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη και ως εκ τούτου δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4320/2015.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., την αναγνώριση ότι το ποσό των 60.679,11 € καταβλήθηκε αχρεωστήτως και ως εκ τούτου την επιστροφή αυτού εντόκως από την επομένη της ημέρας καταβολής του μέχρι την ολοσχερή εξόφλησή του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ψευδής ερμηνεία και εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και ανατιολόγητη επιβολή προσαυξήσεων. Από την γραμματική διατύπωση του άρθρου 34 του Ν.4320/2015, η οποία αναφέρεται γενικά σε προσαυξήσεις, χωρίς να διακρίνει και χωρίς μνεία ειδικής διάταξης

νόμου, προκύπτει ότι η επιβολή των προσαυξήσεων απαλλάσσεται εφόσον γίνεται εκούσια καταβολή έως τις 27-03-2015.

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

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, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 34 του Ν.4320/2015** ορίζεται ότι: «1. Οποιαδήποτε εκούσια καταβολή οφειλής εκτός ρύθμισης ή διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής ή δικαστικά επικυρωμένης συμφωνίας έως και τις 27 Μαρτίου 2015, συνολικής ή μέρους βεβαιωμένης οφειλής στη Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και του Τελωνειακού Κώδικα, απαλλάσσεται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) από τις προσαυξήσεις, τους τόκους και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής που την επιβαρύνουν. Η καταβολή διενεργείται με τη χρήση του μοναδικού κωδικού πληρωμής στους φορείς είσπραξης ή κατ' εξαίρεση στη Φορολογική Διοίκηση. 2. Η ίδια απαλλαγή ισχύει και για την εκούσια εξόφληση έως και τις 27 Μαρτίου 2015 του συνόλου της υπολειπόμενης βασικής οφειλής που έχει υπαχθεί σε ρύθμιση ή διευκόλυνση τμηματικής καταβολής ή δικαστικά επικυρωμένης συμφωνίας, κατόπιν σχετικής αίτησης του οφειλέτη. 3. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την επομένη της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, εξάλλου με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1061/2015** ορίζεται ότι: «Οποιαδήποτε εκούσια καταβολή οφειλής, που δεν έχει υπαχθεί σε ρύθμιση ή διευκόλυνση τμηματικής καταβολής ή δικαστικά επικυρωμένη συμφωνία κατ' άρθρα 99 επ. ν. 3588/2007, 44 ν. 1892/1990 ή άλλες διατάξεις και είναι βεβαιωμένη στη Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.), απαλλάσσεται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) από τις προσαυξήσεις, τους τόκους του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 6 του ΚΕΔΕ και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 57 του ΚΦΔ και του άρθρου 6 του ΚΕΔΕ που την επιβαρύνουν».

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αρ «δήλωση επιφύλαξης και αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου», αξιώνει την υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4320/2015, προκειμένου να της επιστραφεί το ήδη καταβληθέν

ποσό του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, ήτοι 60.679.11 €, το οποίο αποτελεί μέρος της βεβαιωμένης οφειλής με ΑΤΒ

Επειδή, εκτός των άλλων η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου αλλά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης είσπραξης οφειλών και ως εκ τούτου δεν χωρεί ενδικοφανής προσφυγή κατ' αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, ως απαράδεκτης, της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αρ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της υπ'αρ..... «Δήλωσης με επιφύλαξη και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου», επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).