



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

Καλλιθέα 30-4-2014

Αριθμός απόφασης: 967

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 07/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10.02.2014 ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:, που εδρεύει στην Αθήνα επί της οδού, κατά του μονομερούς συμψηφισμού εκ μέρους του δια του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με το υπ' αριθμ. Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α – Συμψηφισμού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθμ. Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α – Συμψηφισμού εκδόσεως της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 29/04/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10.02.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α – Συμψηφισμού, εκδόσεως της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, για το οποίο είχε εκδοθεί το υπ' αριθμ. ΑΦΕΚ, συμψηφίστηκε ποσό ύψους 500.000,00 ευρώ, με βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 της προσφεύγουσας, εκ των οποίων τα 401.647,72 € αποτελούσαν κεφάλαιο και τα 98.352,28 € προσαυξήσεις μη εμπρόθεσμης καταβολής του προαναφερθέντος κεφαλαίου.

Το ανωτέρω ΑΦΕΚ εκδόθηκε κατόπιν της από 21.05.2013 αιτήσεως της προσφεύγουσας περί επιστροφής του ποσού των 500.000,00 ευρώ, το οποίο είχε καταβληθεί με το υπ' αριθμ.

..... Διπλότυπο Είσπραξης και αφορούσε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου λόγω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου η οποία τελικά δεν πραγματοποιήθηκε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ο μονομερής συμψηφισμός εκ μέρους του '..... της ανταπαίτησης της για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 500.000,00 ευρώ με τις υπολογισθείσες και καταλογισθείσες προσαυξήσεις συνολικού ύψους 98.352,28 ευρώ και να της επιστραφεί εντόκως το ποσό των 98.352,28 ευρώ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

- Με απόφαση της (....., θέμα 3ο, ΦΕΚ Β') ανακλήθηκε η άδεια πιστωτικού ιδρύματος που είχε παρασχεθεί (απόφαση υπ' αρ. της Επιτροπής) από την στην και τέθηκε αυτή σε ειδική εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν. 3601/2007. Σύμφωνα με τον Κανονισμό Ειδικής Εκκαθάρισης Πιστωτικών Ιδρυμάτων (απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος, Συνεδρίαση 21/2/4.11.2011, ΦΕΚ Β' 2498/4.11.2011 – εφεξής: «ο Κανονισμός»), στην ειδική εκκαθάριση των Πιστωτικών Ιδρυμάτων εφαρμόζεται συμπληρωματικώς ο Πτωχευτικός Κώδικας.
- Αναφερόμενη στις διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα (άρθρ.24 παρ.1 εδ.α' του ν.3588/2007), στην υπ' αριθμ.6286/2011 απόφαση του ΕφΑθ, και στις ΠΟΛ 1050/2010 και 1169/1995 ισχυρίζεται ότι παρανόμως συμψηφίστηκε η ανταπαίτησή της με προσαυξήσεις καθότι τελούσε σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης το οποίο προσομοιάζει προς το θεσμό της πτώχευσης.

Επειδή, Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/1994 και ακολούθως του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί

οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας

από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (πλέον Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του». Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου, 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 (π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, πράξη συμψηφισμού, έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η προσφεύγουσα **απαράδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά του μονομερούς συμψηφισμού εκ μέρους του δια του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και ζητά την επιστροφή εντόκως ποσού προσαυξήσεων ύψους 98.352,28 €, οι οποίες συμψηφίστηκαν με το υπ' αριθμ. Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α – Συμψηφισμού, καθότι οι εκ τούτων αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των ανωτέρω πράξεων είναι δυνατή μόνο η **άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/10.02.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ:).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**

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).