



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 30/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3737

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στη, κατά τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ της από 01/04/2019 εξώδικης δήλωσης- πρόσκλησης- διαμαρτυρίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την κατάθεση στη Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ της από 01/04/2019 εξώδικης δήλωσης- πρόσκλησης- διαμαρτυρίας της προσφεύγουσας επιχείρησης απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της, το οποίο αφορούσε την τροποποίηση των δηλώσεων Φ.Π.Α., ετών 2008 και 2009, και των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2009 και 2010.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Στα πλαίσια της διαδικασίας συνδιαλλαγής της, και της υπαγωγής της στις ρυθμίσεις του άρθ. 99 του ΠτΚ, η προσφεύγουσα συμφώνησε να συμμετάσχει στη συμφωνία συνδιαλλαγής και από το οφειλόμενο ποσό να διαγραφεί υπέρ της το ποσό των 76.183,20 ευρώ και συνεπώς δέχτηκε κατ' αυτό τον τρόπο να λάβει κατά περιορισμό της απαιτήσεώς της το ποσό των 44.0000 ευρώ σε πλήρη και ολοσχερή ικανοποίηση της προαναφερόμενης αξιώσεώς της. Η ανωτέρω δε συμφωνία μεταξύ της προσφεύγουσας και της υπογράφηκε την 22/6/2011 στα πλαίσια της ανωτέρω διαδικασίας συνδιαλλαγής και αποτέλεσε αναπόσπαστο μέρος της από 28-7-2011 συμφωνίας συνδιαλλαγής, η οποία επικυρώθηκε δυνάμει της με αριθμό/2011 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

2. Υπέβαλε προς το Υπουργείο Οικονομικών το με αριθ. πρωτ./2013 ερώτημα, δυνάμει του οποίου ζητούσε να διευκρινιστεί : i) εάν έπρεπε να προβεί σε τροποποίηση της δήλωσης για τη χρήση έτους 2008, ii) εάν έπρεπε να προβεί σε αντίστοιχη τροποποίηση της δήλωσης Φ.Π.Α καθώς και iii) ποια ήταν η διαδικασία που έπρεπε να ακολουθηθεί προκειμένου να εκκαθαριστεί το ποσό που δεν υποχρεούνταν να καταβάλλει για Φ.Π.Α., ήτοι το ποσό των 14.474,81 ευρώ που αντιστοιχεί στο Φ.Π.Α. 19% του ποσού των 76.183,20 ευρώ, το οποίο και έχει διαγραφεί σύμφωνα με την από 22/6/2011 συμφωνία με την, η οποία και επικυρώθηκε στα πλαίσια της διαδικασίας συνδιαλλαγής δυνάμει της με αριθμό/2011 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

3. Υπέβαλε εκ νέου το ως άνω ερώτημα προς το Υπουργείο Οικονομικών, το οποίο και έλαβε αριθ. πρωτ./2015, δυνάμει του οποίου καλούσε εκ νέου το Υπουργείο Οικονομικών όπως απαντήσει εγγράφως για το εάν στην περίπτωση της τυγχάνει αναλογικής εφαρμογής το άρθρο 19 παρ. 5^α του Ν. 2859/2000.

4. Επί του ως άνω ερωτήματος, έλαβε εντέλει την από 17/6/2015 και με αριθ. πρωτ./2015 απάντηση από το Υπουργείο Οικονομικών (Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων - Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης - Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας - Τμήμα Α' ΦΠΑ) με θέμα: «Αναλογική εφαρμογή του άρθρου 19 παρ. 5^α του Κώδικα ΦΠΑ σε περίπτωση εξυγίανσης του άρθρου 99 του ΠτΚ».

5. Περαιτέρω είχε υποβάλλει αντίστοιχες αιτήσεις περί μείωσης Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος τόσο προς τη Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης (με αριθ. πρωτ./2012 και/2012) όσο και προς τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας (με αριθ. πρωτ./2014 και/2014), με τις οποίες ζητούσε να επανεξεταστεί η εν λόγω υπόθεσή και ως προς την οφειλή σε Φ.Π.Α. και ως προς το εισόδημα, πλην όμως και πάλι ουδεμία απάντηση έχει λάβει μέχρι και σήμερα για το συγκεκριμένο ζήτημα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1064/2017, με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής»:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση για το ζήτημα της τροποποίησης των δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ έχει υποβάλει τα με αριθ. Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης/2012 και/2012 αιτήματα στη Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης και τα με αριθ./2014 και/2014 αιτήματα στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, τα οποία απορρίφθηκαν σιωπηρά από τους Προϊσταμένους των ως άνω Δ.Ο.Υ. με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή τους.

Επειδή, όπως προκύπτει από το σημείωμα απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, η οποία μας διαβίβασε την υπό κρίση ενδικοφανή, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσέφυγε εντός της νόμιμης προθεσμίας κατά των ανωτέρω σιωπηρών απορρίψεων, ούτε ενώπιον των Διοικητικών

Δικαστηρίων (για τα αιτήματα που υπεβλήθησαν το 2012), ούτε ενώπιον της Υπηρεσίας μας (για τα αιτήματα που υπεβλήθησαν το 2014).

Επειδή επομένως, το αίτημα του προσφεύγοντος επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΔΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.