



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/12/2019

Αριθμός απόφασης: 2568

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17/8/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των :
1..... (Α.Φ.Μ.:.....), **2**..... (Α.Φ.Μ.:.....),
3.....(Α.Φ.Μ.:.....) και **4.**(Α.Φ.Μ.:.....),
κατά των με αριθμό .., .., .. και ../12-07-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

5. Την με αριθμό/29-12-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν.

6. Την υπ' αριθμ ΠΡ.../2017 ασκηθείσα προσφυγή κατά της με αριθμό/29-12-2016 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
7. Την με αρ./2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών.
8. Τη με αριθμό κατάθεσης ΑΙΟ../21-3-2019 αίτηση ερμηνείας (κατ' αρθρ. 109 επ. ν.2717/1999) της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθμ. .../2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών επί της ανωτέρω αίτησης ερμηνείας.

Σε εκτέλεση της με αριθμό/2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών επί της υπ' αριθμ ΠΡ.../2017 ασκηθείσας προσφυγής των 1..... (Α.Φ.Μ.:.....), 2..... (Α.Φ.Μ.:.....), 3.....(Α.Φ.Μ.:.....) και 4.(Α.Φ.Μ.:.....), η οποία αναπέμπει την υπόθεση στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να εξεταστεί το νόμω και ουσία βάσιμο του υποβληθέντος αιτήματος των προσφευγόντων για διοικητική επίλυση της διαφοράς, με την έκδοση, στη συνέχεια σχετικής απόφασης επ' αυτού, επαγόμεστε τα ακόλουθα :

Οι προσφεύγοντες άσκησαν ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών την υπ' αριθ. καταχώρησης ΠΡ.../03-02-2017 προσφυγή, κατά της με αριθμό/29-12-2016 ρητής απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία δικάστηκε την 8/3/2018 (αρ. πιν. ..) και εκδόθηκε η με αριθμ./2018 οριστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών, δυνάμει της οποίας η υπόθεση αναπέμφθηκε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ, προκειμένου να εξεταστεί το νόμω και ουσία βάσιμο του αιτήματος των προσφευγόντων για διοικητική επίλυση της ένδικης διαφοράς, με την έκδοση σχετικής απόφασης επ' αυτού.

Η Υπηρεσία μας κατέθεσε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών την με αριθμό καταχώρησης ΑΙΟ../21-3-2019 αίτηση ερμηνείας (κατ' αρθρ. 109 επ. ν.2717/1999) επί της με αριθμό/2018 οριστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών, καθώς γεννήθηκαν αμφιβολίες ως προς το αντικείμενο της επανεξέτασης από τη Διοίκηση και το αρμόδιο όργανο, προκειμένου να εκδοθεί η σχετική απόφαση. Επί της αιτήσεως ερμηνείας εκδόθηκε η με αριθμό .../2019 απορριπτική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σερρών.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την **παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016** (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει. ...

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη...».

Επειδή στην παρ. 44 του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) του ν. 4174/2013 ορίζεται : «Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του Ν. 2238/1994».

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, μετά την ισχύ του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 εισήχθη η δυνατότητα εξώδικης αμφισβήτησης των πράξεων των φορολογικών αρχών αποκλειστικά και μόνο με ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, σε πλήρη αντικατάσταση της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμού), η οποία διενεργείτο κατόπιν σχετικής αιτήσεως ή ενδικοφανούς προσφυγής, από τις Δ.Ο.Υ. ή από ειδικές επιτροπές, κατ' εφαρμογή των άρθρων 70 και 70^Α του Ν.2238/94.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή ../2016, ../2016, ../2016 και ../2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, εκδόθηκαν στις 12/7/2016 και εξετάστηκαν στα πλαίσια του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τα ανωτέρω. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση επελήφθη οριστικά επί της διαφοράς με

την με αριθμό/29-12-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και μετά από εξέταση κατά νόμο και ουσία των σχετικών αιτιάσεων των προσφευγόντων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

ότι η Υπηρεσία μας αδυνατεί να εξετάσει το σχετικό αίτημα της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθόσον προέβη στην οφειλόμενη εκ του νόμου ενέργεια, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ