



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-07-2020

Αριθμός απόφασης: 1402

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τράπεζας, με Α.Φ.Μ., με έδρα επί της οδού κατά της με αριθ. πρωτ. /2019 & /2017 έγγραφης ρητής απάντησης του Προϊσταμένου της

ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, επί των με αριθ. πρωτ./2017 και/2019 αιτήσεων της Τράπεζας για την καταβολή τόκων, επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, κατόπιν εκδόσεως της υπ' αριθ./2016 αποφάσεως της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τράπεζας, με Α.Φ.Μ., 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 πρωτ./2019 &/2017 έγγραφη ρητή απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (προσβαλλόμενη πράξη) απορρίφθηκαν οι υπ' αρ. πρωτ./2019 και/2017 αιτήσεις της προσφεύγουσας με αίτημα την «Έντοκη επιστροφή βάσει της υπ' αρ./2016 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Το εν λόγω έγγραφο αναφέρει «Σε απάντηση των ανωτέρω σχετικών εγγράφων, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

1. στην αρχική αίτηση σας με αρ. πρωτ./2017 και σε εκτέλεση της απόφασης Δ.Ε.Δ/2016, η Υπηρεσίας μας ακολούθησε τις απαραίτητες διαδικασίες για την πληρωμή της έντοκης επιστροφής, διαβιβάζοντας στον διατάκτη σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./2017 έγγραφο μας τα δικαιολογητικά για την εκκαθάριση και πληρωμή του εντόκου. Τα δικαιολογητικά επιστράφηκαν πίσω τον Δεκέμβριο 2017 καθώς η αρμόδια Δ.Υ.Ε.Ε σε αίτημα του διατάκτη απάντησε ότι τα εν λόγω έντοκα δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του Ν. 3068/2002, σε συνδυασμό με την υπ' αρ. 2/55763/0026 Α.Υ.Ο (ΦΕΚ 215/β/5-2-13) που αναφέρεται στις διατάξεις της παρ.2 του άρθ.38 του Ν. 1473/1984, όπως αυτές ισχύουν σήμερα μετά την αντικατάσταση τους από τις διατάξεις του αρ. 3 του Ν.2120/1993 καθώς και τις διατάξεις της παρ.3 του ιδίου άρθρου, όπως αυτές προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 35 του Ν.2214/1994.

2. όσον αφορά την αίτηση σας με αρ. πρωτ./2019 με την οποία αιτείστε την εκτέλεση της απόφασης Δ.Ε.Δ./2016 σας ενημερώνουμε ότι δεν έχει ακόμη δημοσιευτεί το κανονιστικό πλαίσιο με το οποίο θα καθοριστεί ο τρόπος και

η διαδικασία πληρωμής των εντόκων δικαιωμάτων της πα.2 άρθρ.53 του Ν.4174/13 (ΚΦΔ) »

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της παραπάνω με αριθ. πρωτ./2019 &/2017 έγγραφη ρητή απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι προδήλως μη νόμιμη, καθότι εκδόθηκε μη λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 1 και 2 και της παρ.2 του άρθρου 53 Ν.4174/2013 περί Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών,
2. Σύμφωνα προς το διατακτικό της υπ' αριθ./2016 αποφάσεως της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η Φορολογική Διοίκηση οφείλει να προβεί στην έντοκη επιστροφή του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): «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.»

Επειδή στο άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή» παρ.8 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013) ορίζεται ότι: «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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής

υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στο άρθρο 45 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή» παρ.8 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013) ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο

εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή η προσβαλλόμενη (με αριθ. πρωτ./2019 &/2017) έγγραφη ρητή απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, επί της ουσίας της συγκεκριμένης υπόθεσης είχε αποφανθεί η Υπηρεσία μας με την με αριθμό/2016 απόφασή της, με την οποία έγινε δεκτή η με αριθμό/2016 ενδικοφανής προσφυγή της επιχείρησης

«.....», με την οποία είχε αιτηθεί επιστροφή φόρου εισοδήματος εκ του πιστωτικού υπολοίπου φορολογικού έτους 2014

Ως εκ τούτου, επί του ιδίου θέματος ουσίας δεν δύναται να ασκηθεί νέα ενδικοφανής προσφυγή, καθώς το συγκεκριμένο ζήτημα έχει επιλυθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 09-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ως απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.