



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20 / 5 / 2020

Αριθμός απόφασης: 928

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.02.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός αριθ.

και έχει υποκατάστημα στην, οδόςαρ..... Τ.Κ. κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 22-10-2019 αίτησης της προσφεύγουσας προς τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την από 22-10-2019 αίτηση της προσφεύγουσας, με αρ, πρωτ./2019 Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6.Τις απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-02-.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ 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 τις υπ. αριθμ.,,,/2019 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα 5^ο Τριμελές) έγιναν δέκτες, ή εν μέρει δεκτές οι προσφυγές της προσφεύγουσας, κατά των απορριπτικών αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφόρων (Δ.Ε.Δ.) και των συμπροσβαλλόμενων με αυτές πράξεων Φ.Π.Α. και προστίμων που είχαν εκδοθεί στις 25-06-2015 από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Σε εκτέλεση των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, προέβη στην εκκαθάριση και εκτέλεση των ΑΦΕΚ με συμψηφισμό των βεβαιωμένων οφειλών, και με το αρ. πρωτ./2019 έγγραφο, (σε απάντηση της με αρ. πρωτ./2019 αίτησης της προσφεύγουσας), έκανε γνωστό ότι συμψηφίστηκαν όλες οι βεβαιωμένες οφειλές της προσφεύγουσας και υφίστανται επιστρεπτέο υπόλοιπο ποσό ύψους 1.782.197,30 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, κατά της με αρ. πρωτ./2019 πράξης/απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, κατέθεσε την από 31.12.2019 και με αρ. πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ισχυρίστηκε ότι σε εκτέλεση των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων, το Δημόσιο έπρεπε να της επιστρέψει το ποσό των 5.959.139,80 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, μετά την κατάθεση της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, στις 20-01-2020 εισέπραξε το ποσόν των 1.782.197,30 ευρώ, το οποίο είχε εγκριθεί με το υπ. αρ. Δ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ Δ 169626 ΕΞ 12-12-2019 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών.

Από την Υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ), για την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, εκδόθηκε η υπ. αρ./2020 απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη, καθώς η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτών και προσβάλλεται με ανακοπή του άρθρου 217 του Κ. Διοικ. Δικ., με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη η νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και πρόσθετου φόρου.

Επίσης, η παραπάνω ενδικοφανής προσφυγή, όπως αναφέρεται και στην απόφαση της υπηρεσίας μας κατατέθηκε εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου είναι απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Η προσφεύγουσα, με την παρούσα, με αρ. πρωτ...../2020 ενδικοφανή προσφυγή, (δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή) στρέφεται κατά της σιωπηρής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, επί της από 22-10-2019 προγενέστερης αίτησης της, με αρ. πρωτ./2019 ΚΕΜΕΕΠ.

Με την ανωτέρω αίτηση της η προσφεύγουσα είχε ζητήσει και πάλι να της δοθεί αναλυτική κατάσταση ανά είδος φορολογίας και ανά έτος, βάσει της οποίας το ποσόν των 9.679.030,10 ευρώ που είχε καταβάλει (μέχρι ημερομηνία κατάθεσης του ανωτέρω έγγραφου) έχει χρησιμοποιηθεί για την εξόφληση του υπολοίπου των οφειλών της σύμφωνα με τις αρ./2019,/2019,/2019 αποφάσεις του Εφετείου Δηλαδή η προσφεύγουσα για το ίδιο θέμα είχε υποβάλλει δυο αιτήσεις, ήτοι, την με αρ. πρωτ./2019 ΚΕΜΕΕΠ (**πρώτη αίτηση**) και την με αρ. πρωτ./2019 ΚΕΜΕΕΠ (**δεύτερη αίτηση**).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή (αρ. πρωτ./2020) ισχυρίζεται και πάλι ότι το ποσό με βάσει τις δικαστικές αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου το οποίο έπρεπε, το Δημόσιο, να της επιστρέψει ανέρχεται στο ποσό των 5.959.139,80 ευρώ (όπως ισχυρίστηκε και στην πρώτη ενδικοφανή προσφυγή), το ΚΕΜΕΕΠ επέστρεψε στις 22-01-2020 το ποσόν των 1.782.197,30 ευρώ και συνεπώς με την παρούσα προσφυγή το αίτημα προς επιστροφή ανέρχεται στο ποσόν των 4.176.942,50 ευρώ (5.959.139,80 μείον 1.782.197,30 ευρώ).

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 προϋσχόν καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

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, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2019 ΚΕΜΕΕΠ, έγγραφο με το οποίο ζητούσε, να της δοθεί αναλυτική κατάσταση ανά είδος φορολογίας και ανά έτος βάσει της οποίας το ποσόν των 9.679.030,10 ευρώ που είχε καταβάλει (μέχρι ημερομηνία κατάθεσης του ανωτέρω έγγραφου) έχει χρησιμοποιηθεί για την εξόφληση του υπολοίπου των οφειλών της σύμφωνα με τις αρ./2019,/2019,/2019 αποφάσεις του Εφετείου

Επειδή, από την Υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ.), για την πρώτη ενδικοφανή προσφυγή, εκδόθηκε η υπ. αρ./2020 απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη: α) ως εκπροθέσμως υποβληθείσα και β) διότι η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτών και προσβάλλεται με ανακοπή του άρθρου 217 του Κ. Διοικ. Δικ., με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη η νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και πρόσθετου φόρου.

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή(ΚΕΜΕΕΠ) σε εκτέλεση των δικαστικών αποφάσεων, συμψήφισε τις βεβαιωμένες οφειλές και επέστρεψε στην προσφεύγουσα ποσό ύψους 1.782.197,30 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα για το ίδιο θέμα είχε υποβάλλει δυο αιτήσεις, ήτοι, την με αρ. πρωτ./2019 ΚΕΜΕΕΠ (**πρώτη αίτηση**) και την με αρ. πρωτ./2019 ΚΕΜΕΕΠ (**δεύτερη αίτηση**).

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή (**δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή για το ίδιο θέμα**) αιτείται να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, επί της από 22-10-2019 αίτησης της (αρ. πρωτ./2019 πρώτης αίτησης) και να τις επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσόν των 4.176.942,50 ευρώ (5.959.139,80 μείον 1.782.197,30 ευρώ).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ΄ Τροποποιήσεις του κώδικα

διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 «η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. **Κατ εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ.3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα.** Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, η προσφεύγουσα για την ίδια υπόθεση (εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων με συμψηφισμό βεβαιωμένων οφειλών και επιστροφή των τυχών αχρεωστήτως ποσών φόρων), έχει καταθέσει και πάλι στις 31.12.2019 την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή για την οποία έχει εκδοθεί η υπ. αριθ. /2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας, **με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή και ως εκπρόθεσμη.**

Συνεπώς η άσκηση της με αρ. πρωτ. /21-02-2020 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα, είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 21-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.