



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/01/2021
Αριθμός απόφασης: 34

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
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 με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** με έδρα στο επί της οδού κατά της **με αριθμ. πρωτ...../2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ** επί της ταυτάριθμης από 31/07/2020 αίτησής της για αναγνώριση του ευεργετήματος συμψηφισμού του 25% των εξοφλημένων οφειλών ΦΠΑ με τρέχουσες ή μελλοντικές οφειλές στην φορολογική διοίκηση σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της από 11/3/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 55^Α/11.03.2020) και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.
5. Την με αριθμ. πρωτ...../2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί της ταυτάριθμης από 31/07/2020 αίτησής της για αναγνώριση του ευεργετήματος συμψηφισμού του 25% των εξοφλημένων οφειλών ΦΠΑ με τρέχουσες ή μελλοντικές οφειλές στην

φορολογική διοίκηση σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της από 11/3/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 55^Α/11.03.2020) της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, 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 με αριθμ. πρωτ...../2020 απάντηση του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ** επί της από 31/07/2020 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας με την οποία ζητούσε την αναγνώριση του ευεργετήματος συμψηφισμού του 25% των εξοφλημένων οφειλών ΦΠΑ με τρέχουσες ή μελλοντικές οφειλές στην φορολογική διοίκηση σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της από 11/3/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 55^Α/11.03.2020), ενημερώθηκε η προσφεύγουσα ότι από το προσκομισθέν αντίγραφο της Περιοδικής ΦΠΑ του μηνός Μαρτίου δεν προκύπτει η καταβολή ποσού ΦΠΑ όπως ο νόμος ορίζει.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η απόρριψη από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ του αιτήματος της εταιρείας περί αναγνώρισης και χορήγησης του επίμαχου ευεργετήματος συμψηφισμού είναι εσφαλμένη, αυθαίρετη και μη νόμιμη.
- Σε κάθε περίπτωση η απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ του αιτήματος της εταιρείας περί αναγνώρισης και χορήγησης του επίμαχου ευεργετήματος συμψηφισμού συνιστά εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του ισχύοντος νομικού πλαισίου σε αντίθεση με την συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή της ισότητας.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «*Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή*».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την από **31/07/2020 και με αριθμ.....** αίτηση σύμφωνα με την οποία ζητούσε την αναγνώριση και εφαρμογή του ευεργετήματος συμψηφισμού ποσοστού 25% εξοφλημένων οφειλών ΦΠΑ στην τελωνειακή αρχή ποσού 292.799,24 με τρέχουσες ή και μελλοντικές οφειλές προς την φορολογική διοίκηση.

Εν συνεχεία με την **με αριθμ. πρωτ...../2020 απάντηση** ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ενημέρωσε την προσφεύγουσα αναφέροντας το εξής :

«*Σε απάντηση της αιτήσεώς σας για την χορήγηση του ευεργετήματος 25% επί της καταβολής οφειλής μηνός Μαρτίου σε όσους κατέβαλλαν αυτό εμπροθέσμως και μέχρι την 30^η/4/2020 βάσει της ΠΝΠ από 11/03/2020 που κυρώθηκε με τον ν.4690/2020 της εταιρείας με ΑΦΜ, θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι από το προσκομισθέν αντίγραφο Περιοδικής ΦΠΑ του μηνός Μαρτίου δεν προκύπτει καταβολή ποσού ΦΠΑ όπως νόμος ορίζει. Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρινιστική πληροφορία*».

Επειδή από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι του προσφεύγοντος, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Ακριβές αντίγραφο

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

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.