



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
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 07.12.22
Αριθμός Απόφ. 3877

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29.07.22** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... » , με **Α.Φ.Μ :**, νομίμως εκπροσωπούμενης με έδρα τον δήμο ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της οδού κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ επί των υπ' αρθ'/02.01.2019, 4/02.01.2019,/02.01.2019,/02.01.2019,/02.01.2019,/02.01.2019,

...../02.01.2019 και/02.01.2019 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου πλοίων και αντίστοιχων αιτημάτων επιστροφής φόρου πλοίων χρήσης 2013, συνολικού ποσού 46.677,07 € και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ επί των υπ' αριθ'/02.01.2019,/02.01.2019,/02.01.2019,/02.01.2019,/02.01.2019,/02.01.2019 και/02.01.2019 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου πλοίων και αντίστοιχων αιτημάτων επιστροφής φόρου πλοίων χρήσης 2013, συνολικού ποσού 46.677,07 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.07.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ :, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Προσφεύγουσα εταιρεία ως υπόχρεη για την υποβολή δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 27/1975, υπέβαλε τις προβλεπόμενες δηλώσεις για την χρήση 2013 και κατέβαλε τον φόρο πλοίων που αφορά τα πλοία υπό ξένη σημαία που διαχειρίζεται στην Ελλάδα .

Στην συνέχεια την 31.12.18 υπέβαλλε οκτώ (8) τροποποιητικές δηλώσεις για την χρήση 2013 φόρου πλοίων για πλοία υπό ξένη σημαία με τις οποίες αιτήθηκε την επιστροφή ή τον συμψηφισμό συνολικού ποσού φόρου πλοίων 46.677,07 € λόγω λήψεως τροφοεφοδίων σε ελληνικούς λιμένες το έτος 2012 με βάση την απαλλαγή που ισχύει με την παράγ. 12Δ' των εγκριτικών πράξεων που εκδίδονται βάσει του άρθρου 13 του ν.δ. 2687/1953, στο οποίο παραπέμπει η παράγ. 3 του άρθρου 26 του ν. 27/75 για τον υπολογισμό του φόρου πλοίων υπό ξένη σημαία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία παρέδωσε τις ως άνω οκτώ (8) τροποποιητικές δηλώσεις φόρου πλοίων για την χρήση 2013 μέσω ιδιωτικής μεταφορικής εταιρείας (courier) την ώρα 13:35 της 31.12.18 στη Δ.Ο.Υ. Πλοίων η οποία αφ' ενός πρωτοκόλλησε αυτές την 02.01.2019 λόγω του ότι το τμήμα πρωτοκόλλου είχε κλείσει την 31.12.18 από τις 12:30 αφ' ετέρου δεν απάντησε στις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις /αιτήσεις επιστροφής-συμψηφισμού έως την σύνταξη της παρούσας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων ισχυριζόμενη ότι Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του αρ. 7 παρ. 2 ΚΦΔ και των αρ. 26 παρ. 3

του ν. 27/75 και 13 του ν.δ. 2687/1953 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πλοίων απέρριψε σιωπηρώς τις τροποποιητικές δηλώσεις με τα αιτήματα επιστροφής φόρου πλοίων ύψους 46.677,07 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206 ορίζεται:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν.ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206 ορίζεται ότι: «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 επανεξέτασης 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 τις διατάξεις του άρθρου 7 § 2 του ν. ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι :

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλάται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 της ΠΟΛ . 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της

παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Δ.Διαδ. (ν.2690/99)ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.

5. Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Οι προθεσμίες για την έκδοση ατομικών διοικητικών πράξεων, δυσμενών για το πρόσωπο το οποίο αφορούν αμέσως, είναι αποκλειστικές.

6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας.

7. Για τον υπολογισμό των προθεσμιών, αν ειδικές διατάξεις δεν ορίζουν διαφορετικά, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 241 -246 του Αστικού Κώδικα.»

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγ. 2 του ν.2717/99(Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις) ορίζεται ότι:

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατ'άνομο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της Προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια Προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως ηβούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.

Επειδή η σιωπηρή απόρριψη των αιτημάτων επιστροφής και της μη αποδοχής των τροποποιητικών δηλώσεων, δεδομένου ότι αυτές κατατέθηκαν στις 31.12.2018 συντελέστηκε μετά την πάροδο τριμήνου από την κατάθεσή τους , ήτοι στις 01.04.2019 και συνεπώς η ημερομηνία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής εκκίνησε την 01.04.2019 και έληξε στις 30.04.2019 . Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, λόγω εκπροθέσμου υποβολής της.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλέστηκε λόγους ανωτέρας βίας για τους οποίους υπερέβη την εκ του νόμου τασσόμενη προθεσμία για υποβολή της παρούσας προσφυγής

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 29.07.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» , με Α.Φ.Μ :, ως απαράδεκτης (εκπρόθεσμης).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.