



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 03.05.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 302

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την αριθμ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στο, κατά της παράλειψης αποδοχής (και, πάντως, της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης) της με αριθ. πρωτ.αίτησης, ενώπιον της ΔΟΥ Πλοίων Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή της προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

2. Να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, δηλαδή:

2α. Η παράλειψη αποδοχή (και, πάντως, η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη) της με αρ. πρωτ.αίτησής μας, ενώπιον της ΔΟΥ Πλοίων Πειραιά, με την οποία ζητήσαμε: α) την άμεση ανάκληση, σε συμμόρφωση με τη με αρ.απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου, το οποίο συγκροτήθηκε κατά τη συνεδρίαση της 1^{ης} Ιουνίου 2022 δυνάμει του 21^{ου} όρου της 1134.2421/4.5.1999 εγκριτικής πράξης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 2 περ. η' του Ν.Δ. 2687/1953, του από 23.12.2009 εκκαθαριστικού σημειώματος και, γενικώς, κάθε πράξης περί επιβολής εις βάρος της εταιρίας μας της επίμαχης έκτακτης εισφοράς του άρθρου 2 του Ν. 3808/2009 και β) την άμεση επιστροφή, σε συμμόρφωση με την παραπάνω Διαιτητική Απόφαση, του συνολικού αχρεωστήτως καταβληθέντος από την εταιρία μας χρηματικού ποσού, ύψους διακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων είκοσι τριών ευρώ και εβδομήντα τεσσάρων λεπτών (294.223,74 €), με τον νόμιμο τόκο από την καταβολή κάθε επιμέρους τμήματος του συνόλου του ποσού αυτού, δηλαδή από τις 30.01.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 27.02.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01^η.04.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01^η.05.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01^η.06.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 29.06.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 31.08.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 29.09.2010 για το επιμέρους ποσό των 27.781,80 €, από τις 28.10.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01^η. 12.2010 για τα επιμέρους ποσά των 24.518,65 €, 1.039,82 €, 1.424,36€και 2.838,47€και από τις 31.12.2010 για το επιμέρους ποσό των 19.215,94 €, άλλως από την καταβολή του συνόλου του ποσού αυτού, δηλαδή από τις 31.12.2010, άλλως από την ημερομηνία επίδοσης της παραπάνω Αίτησης, δηλαδή από τις 28.04.2021, άλλως από την ημερομηνία έκδοσης της παραπάνω Διαιτητικής Απόφασης, άλλως από την ημερομηνία κατάθεσης της με αρ. πρωτ.αίτησης.

2β. Κάθε άλλη συναφής, προγενέστερη ή μεταγενέστερη, πράξη ή παράλειψη.

3. Σε συμμόρφωση προς τη παραπάνω Διαιτητική Απόφαση, να ανακληθεί (και, πάντως, να διαταχθεί η Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά) αμέσως το απόεκκαθαριστικό σημείωμα και, γενικώς, κάθε πράξη περί επιβολής εις βάρος της εταιρείας της επίμαχης έκτακτης εισφοράς του άρθρου 2 του Ν. 3808/2009.

4. Σε συμμόρφωση προς τη παραπάνω Διαιτητική Απόφαση, να επιστραφεί (και, πάντως, να διαταχθεί η Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά να επιστρέψει) αμέσως το συνολικό αχρεωστήτως καταβληθέν από την εταιρία χρηματικό ποσό, ύψους διακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων είκοσι τριών ευρώ και εβδομήντα τεσσάρων λεπτών (294.223,74 €), με τον νόμιμο τόκο από την καταβολή κάθε επιμέρους τμήματος του συνόλου του ποσού αυτού, δηλαδή από

τις 30.01.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 27.02.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01^η.04.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01^η.05.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01^η.06.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 29.06.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 31.08.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 29.09.2010 για το επιμέρους ποσό των 27.781,80 €, από τις 28.10.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01η. 12.2010 για τα επιμέρους ποσά των 24.518,65 €, 1.039,82 €, 1.424,36€και 2.838,47€και από τις 31.12.2010 για το επιμέρους ποσό των 19.215,94 €, άλλως από την καταβολή του συνόλου του ποσού αυτού, δηλαδή από τις 31.12.2010, άλλως από την ημερομηνία επίδοσης της παραπάνω Αίτησης, δηλαδή από τις 28.04.2021, άλλως από την ημερομηνία έκδοσης της παραπάνω Διαιτητικής Απόφασης, άλλως από την ημερομηνία κατάθεσης της με αρ. πρωτ.αίτησης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατά τα παγίως κριθέντα, «...η δικαιοδοσία του διαιτητικού δικαστηρίου, η οποία δημιουργήθηκε ως άνω διάταξη της συμβάσεως είναι, όπως ρητά ορίζεται σ' αυτήν, αποκλειστική. Η έννοια της αποκλειστικότητας της δικαιοδοσίας αυτής είναι εν προκειμένω ότι το διαιτητικό δικαστήριο δεν έχει μεν την εξουσία να ακυρώνει διοικητικές πράξεις, αφού τέτοια εξουσία μόνο σε ρητή διάταξη του Συντάγματος θα μπορούσε να στηριχθεί, επιλύει όμως τα ζητήματα που γεννώνται από διαφορές που υπάγονται στη δικαιοδοσία του κατά τρόπο δεσμευτικό για τα ελληνικά δικαστήρια, ενώπιον των οποίων ενδέχεται να ανακύψουν σε μεταγενέστερο χρόνο μεταξύ των ίδιων διαδίκων είτε τα ίδια ζητήματα είτε άλλα εξαρτώμενα από εκείνα.....

2. Εν προκειμένω, με την προαναφερθείσα με αρ.Διαιτητική Απόφαση, έγινε εν μέρει δεκτή η από Αίτηση της εταιρίας και διαπιστώθηκε ότι παρανόμως επιβλήθηκε σε βάρος μας ο προαναφερθείς έκτακτος φόρος Και τούτο, διότι επήλθε ανεπίτρεπτη μεταβολή και δη αυξητική των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρίας, κατά παράβαση του άρθρου 3, παρ. 3, του Ν.Δ. 2687/1953 και του όρου 12ου της Εγκριτικής Απόφασης.....

3. Ως προς το ζήτημα της λυσιτέλειας της παραπάνω Αίτησης, κρίθηκε ότι ουδόλως απαιτείται να υφίσταται τακτικό διοικητικό δικαστήριο ενώπιον του οποίου μπορεί να εισαχθεί τυχόν ευνοϊκή κρίση του διαιτητικού δικαστηρίου. Και τούτο, διότι η δικαιοδοσία του διαιτητικού δικαστηρίου είναι, σύμφωνα με τον 21^ο όρο της Εγκριτικής Απόφασης, αποκλειστική, δηλαδή το διαιτητικό δικαστήριο επιλύει τα ζητήματα που γεννώνται από διαφορές που υπάγονται στη δικαιοδοσία του κατά τρόπο δεσμευτικό για τα δικαστήρια και, συνεπώς, και για τις διοικητικές αρχές. Η επίλυση δε των ζητημάτων «...αφορά σε κάθε αμφισβήτηση για την εφαρμογή των όρων της σύμβασης...». Συναφώς, κρίθηκε ότι, δυνάμει των άρθρων 2 και 887, παρ. 2, του ΚΠολΔ, το διαιτητικό δικαστήριο δεν κωλύεται να ελέγξει παρεπιπτόντως τη νομιμότητα μίας διοικητικής πράξης.

4. Ως προς το ζήτημα εάν το αντικείμενο της παραπάνω Αίτησης έγκειται στην ερμηνεία των όρων της Εγκριτικής Απόφασης, κρίθηκε ότι η επίμαχη διαφορά ανέκυψε κατά την εφαρμογή των όρων 12Α και 14, εδ. β', της Εγκριτικής Απόφασης, που ρυθμίζουν την έκταση της φορολογικής υποχρέωσης των ναυτιλιακών εταιριών.....

5. Ως προς το ζήτημα της τυχόν παραγραφής της αξίωσης της εταιρίας μας, κρίθηκε ότι η

αξίωση της εταιρίας μας δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

6. Ως προς το ζήτημα της σύννομης ή μη επιβολής της επίμαχης εισφοράς, κρίθηκε ότι από το γράμμα και τον σκοπό της διάταξης του άρθρου 2 του Ν. 3808/2009 προκύπτει πως η προβλεπόμενη με αυτήν έκτακτη εισφορά επιβάλλεται στο καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων που ορίζονται εξαντλητικά σ' αυτό και φορολογούνται δυνάμει των διατάξεων του Ν. 2238/1994. Συνεπώς, η ως άνω διάταξη δεν καταλαμβάνει, εφόσον δεν υπάρχει ρητή διάταξη, τις ναυτικές εταιρίες του Ν. 959/1979, όπως η εταιρία μας, ενόψει και του ιδιαίτερου καθεστώτος φορολογήσεως του εισοδήματος των εταιριών αυτών, βάσει του άρθρου 58 του Ν. 959/1975 και των διατάξεων του Ν. 27/1975, τα οποία έχουν αυξημένη τυπική ισχύ. Συναφώς, το άρθρο 2, παρ. 1, του Ν. 27/1975 αποκλείει, σε κάθε περίπτωση, την επιβολή της επίμαχης εισφοράς.....

7. Ενόψει των παραπάνω κρίσεων της με αρ.Διαιτητικής Απόφασης, κρίθηκε, περαιτέρω, ότι η αρμόδια Φορολογική Αρχή υποχρεούται «... συμμορφούμενη [...] προς τον δεσμευτικό χαρακτήρα της [Διαιτητικής Απόφασης], αλλά και, ενεργώντας στα πλαίσια των αρχών νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και επιείκειας (βλ. ΝΣΚ 364/2012 μειοψηφία), υπό την προϋπόθεση της υποβολής της σχετικής αίτησης, μετά το νέο στοιχείο που θα τεθεί υπόψη της, δηλαδή την απόφαση του παρόντος δικαστηρίου, να προβεί σε ανάκληση του υπόψη εκκαθαριστικού σημειώματος...».

8. Συνεπώς, δυνάμει των άρθρων 12 και 13, παρ. 1 και 2, περ. ή και θ', του Ν.Δ. 2687/1953 και του όρου 21^{ου} της Εγκριτικής Απόφασης (βλ., μεταξύ άλλων, ΑΕΔ 24/1993, ΣΤΕ 7μ. 3350/2002, ΣΤΕ 4248/2015. Βλ., επίσης, την ίδια τη με αρ.Διαιτητική Απόφαση), η παραπάνω με αρ.Διαιτητική Απόφαση δεσμεύει απόλυτα τη ΔΟΥ Πλοίων Πειραιά και, γενικώς, κάθε αρμόδιο όργανο του Ελληνικού Δημοσίου, όπως είναι και η Αρχή Σας, ως προς όλα τα ζητήματα που κρίθηκαν με αυτήν.

9. Για όλους, λοιπόν, τους προαναφερθέντες λόγους, καθώς και για όλους αυτούς που προβάλαμε με τη με αρ. πρωτ.αίτησή μας και τους οποίους προβάλλουμε, εκ νέου, με την παρούσα (βλ., αναλυτικώς, παραπάνω, σημεία 10 έως και 24), η παραπάνω αίτησή μας είναι προδήλως νόμιμη, βάσιμη και αληθής και έπρεπε να γίνει δεκτή από τη ΔΟΥ Πλοίων Πειραιά, ως προς όλα τα προαναφερθέντα σημεία του σκεπτικού και του αιτητικού της

10. Ενόψει τούτων, η Αρχή Σας, δεσμευόμενη και η ίδια από τις προαναφερθείσες κρίσεις της με αρ.Διαιτητικής Απόφασης, πρέπει να ακυρώσει τη σιωπηρή απόρριψη της με αρ. πρωτ.αίτησης, προς σκοπό της πλήρους αποδοχής της.

Επειδή, τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα, έκανε έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ την 01.10.2003 ενώ από την 01.12.2008 δραστηριοποιείται στον τομέα παροχής υπηρεσιών θαλάσσιας και ακτοπλοϊκής μεταφοράς αργού πετρελαίου με δεξαμενόπλοια. Στο πλαίσιο της παραπάνω επιχειρηματικής δραστηριότητας, η εταιρία ήταν πλοιοκτήτρια του δεξαμενόπλοιουέως την

Το ως άνω πλοίο διέπεται από τις διατάξεις του Ν.Δ. 2687/53 και δη από τους όρους οι οποίοι διαλαμβάνονται στη με αριθμό 1134/2421/99 εγκριτική πράξη των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας όπως αυτή έχει δημοσιευθεί στο με αρ. ΦΕΚ ΤΑΠΣ 100/19-5-1999 (βλ. ΣΧΕΤΙΚΟ 7), και όπως αυτή έχει τροποποιηθεί με την με

αριθμό Φ.Υ. 3113.1.2421 /1/2002 των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, και Εμπορικής Ναυτιλίας (ΦΕΚ ΤΑΠΣ 157/16-8-2002), τη με αρ. Φ.Υ. 3113.1.2421/1/2005 των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, και Εμπορικής Ναυτιλίας (ΦΕΚ ΤΑΠΣ 71/19-4-2005), και τη με αρ. Φ.Υ. 3113.1.2421/1/2007 των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής (ΦΕΚ ΤΑΠΣ 337/3-3-2008).

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ την από δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009, σύμφωνα με την οποία τα συνολικά κέρδη της προσφεύγουσας ήταν 5.884.474,70 €. Σε εκτέλεση δε, της διάταξης του άρθρου 2 του Ν. 3808/2009, εκδόθηκε το απόεκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς. Με το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά ύψους 294.223,74 €, την οποία η προσφεύγουσα εξόφλησε ολοσχερώς. Επί του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος, η προσφεύγουσα, κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ την από 29.01.2010 δήλωση επιφύλαξης.

Επειδή, η προσφεύγουσα, άσκησε την με αριθμό κατάθεσης δικογράφου προσφυγή ενώπιον του ΔΠΠειρ. κατά του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς και επί της οποίας η Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ κατέθεσε την από έκθεση απόψεων. Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, σύμφωνα με την οποία η ως άνω προσφυγή παραπέμφθηκε για εκδίκαση στο ΔΕΦΠ.. Η προσφυγή αυτή πήρε αριθμό κατάθεσης στο και η συζήτησή της προσδιορίστηκε την Όπως προκύπτει από τα με αριθμό πρακτικά δημόσιας συνεδρίασης της του ΔΕΠ (Β' Τμήμα Τριμελές), η προσφεύγουσα είχε καταθέσει την προτεραία την με ΑΠ δήλωση παραίτησης από το ως άνω δικόγραφο προσφυγής και συνεπεία τούτου καταργήθηκε η δίκη, σύμφωνα με το άρθρο 143 παρ. 2B του Κ.Δ.Δ.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα, υπέβαλε την από Αίτηση [η οποία επιδόθηκε την στον Υπουργό Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και στον Υπουργό Οικονομικών] για την κίνηση της διαιτητικής διαδικασίας του όρου 21 της με αρ.(ΦΕΚ Τεύχος Αναπτυξιακών Πράξεων και Συμβάσεων) Υπουργικής Απόφασης (περί εγκρίσεως των όρων «...από τους οποίους θα διέπεται, όταν νηολογηθεί, σύμφωνα με το Ν.Δ. 2687/1953, το με σημαία και τον διορισμό διαιτητών για την επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, το ΔΙΑΙΤΗΤΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ, με την αριθ. Απόφασή του, ΔΙΚΑΖΕΙ αντιμωλία των διαδίκων, ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΙ ότι κρίθηκε απορριπτέο, ΔΕΧΕΤΑΙ εν μέρει την αίτηση, ΔΙΑΠΙΣΤΩΝΕΙ ότι, παρά το νόμο εκδόθηκε το απόεκκαθαριστικό σημείωμα της ΔΟΥ ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, για το ποσό των 294.223,74 ευρώ ως έκτακτη εισφορά κοινωνικής ευθύνης του ν. 3808/2009, σύμφωνα με το εξής σκεπτικό: "....., Επειδή με το ελεγχόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς επήλθε μεταβολή και δη αυξητική των φορολογικών εν γένει βαρών του δεξαμενοπλοίουπαρά τα όσα ανεκκλήτως είχε εγγυηθεί το Ελληνικό Κράτος με το άρθρο 12 της εγκριτικής, της νηολόγησης υπό Ελληνική Σημαία του υπόψη πλοίου, πράξης, τούτο δε διενεργήθηκε, όχι μόνο, χωρίς τη συγκατάθεση του εισαγαγόντος τα κεφάλαια εξωτερικού, αλλά, παρά τη σαφή εναντίωση τούτου, φρονώ ότι το υπόψη σημείωμα πάσχει κατά Νόμο.

Περαιτέρω τα μέλη του Δικαστηρίου αποφαινόμενα, κατά πλειοψηφία, ότι η αίτηση πρέπει να

γίνει δεκτή, μόνο, ως προς το αίτημα να αναγνωρισθεί ότι παρανόμως επιβλήθηκε σε βάρος της η επίδικη εισφορά, το οποίο εμπεριέχεται στο καταψηφιστικό της αίτημα να υποχρεωθεί το Δημόσιο να της καταβάλει το ποσό που η ίδια κατέβαλε, συμμορφούμενη προς την πράξη επιβολής αυτού και μάλιστα νομιμοτόκως από την καταβολή του. Οι λόγοι αναπτύσσονται εκτενώς στην υπό στοιχείο Α μειοψηφία που διατύπωσε ο διαιτητήςσε συνδυασμό με την υπό στοιχείο Β θέση της πλειοψηφίας ότι η νομιμότητα της πράξης επιβολής της εισφοράς, ούσας δικαστικώς απρόσβλητης, μετά την παραίτηση της αιτούσας από τη σχετική προσφυγή, ερευνάται από το Διαιτητικό Δικαστήριο παρεμπιπτόντως.

Ο διαιτητήςέχει τη θέση ότι η αίτηση πρέπει να απορριφθεί με αιτιολογίες επάλληλες, οι οποίες εκτίθενται στις μειοψηφίες που εξέφρασε. Συνακόλουθα, η αποδοχή της αίτησης περιορίζεται στη διαπίστωση ότι παρανόμως επιβλήθηκε σε βάρος της αιτούσας η επίδικη εισφορά, ενώ το καταψηφιστικό της αίτημα κρίνεται απορριπτό, ως μη νόμιμο. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην υπό στοιχείο Α σκέψη της πλειοψηφίας, το έννομο συμφέρον της αιτούσας στη διάγνωση της παρανομίας του Δημοσίου δεν μπορεί να αποκλειστεί, είτε αφορά σε οποιαδήποτε άλλη φορολογική διαφορά μπορεί να προκύψει στο μέλλον σχετικά με την επίδικη εισφορά είτε και στην εξεταζόμενη διαφορά, οδηγώντας σε ανάκληση της διοικητικής πράξης μετά τη διαπίστωση του παράνομου χαρακτήρα της κατά το ΚΔΔ. Έγκειται δε στην υποχρέωση της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής, συμμορφούμενης προς τον δεσμευτικό χαρακτήρα της παρούσας, αλλά και, ενεργώντας στα πλαίσια των αρχών νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και επιείκειας (βλ. ΝΣΚ 364/2012 μειοψηφία), υπό την προϋπόθεση της υποβολής της σχετικής αίτησης, μετά το νέο στοιχείο που θα τεθεί υπόψη της, δηλαδή την απόφαση του παρόντος δικαστηρίου, να προβεί σε ανάκληση του υπόψη εκκαθαριστικού σημειώματος. Σύμφωνα με τις παραδοχές αυτές, η αίτηση θα γίνει μερικώς δεκτή, όπως ειδικότερα ορίζεται στο διατακτικό....”

Επειδή, ακολούθως η προσφεύγουσα, υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ τη με αριθ. πρωτ.**ΑΙΤΗΣΗ,** σύμφωνα με την οποία ζήτησε:

”1. Να γίνει δεκτή η παρούσα αίτηση.

2. Συμμορφούμενοι προς την παραπάνω Διαιτητική Απόφαση, να ανακαλέσετε αμέσως το απόεκκαθαριστικό σημείωμα και, γενικώς, κάθε πράξη περί επιβολής εις βάρος της εταιρίας μας της επίμαχης έκτακτης εισφοράς του άρθρου 2 του Ν. 3808/2009.

3. Συμμορφούμενοι προς την παραπάνω Διαιτητική Απόφαση, να μας επιστρέψετε αμέσως το συνολικό αχρεωστήτως καταβληθέν από την εταιρία μας χρηματικό ποσό, ύψους διακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων είκοσι τριών ευρώ και εβδομήντα τεσσάρων λεπτών (294.223,74 €), με τον νόμιμο τόκο από την καταβολή κάθε επιμέρους τμήματος του συνόλου του ποσού αυτού, δηλαδή από τις 30.01.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 27.02.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01η.04.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01η.05.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01η.06.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 29.06.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 31.08.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από τις 29.09.2010 για το επιμέρους ποσό των 27.781,80 €, από τις 28.10.2010 για το επιμέρους ποσό των 24.518,65 €, από την 01η.12.2010 για τα επιμέρους ποσά των 24.518,65 €, 1.039,82 €, 1.424,36 € και 2.838,47 € και από τις 31.12.2010 για το επιμέρους ποσό των 19.215,94 €, άλλως από την καταβολή του συνόλου του ποσού αυτού, δηλαδή από τις 31.12.2010, άλλως από την ημερομηνία επίδοσης της παραπάνω Αίτησης,

δηλαδή από τις, άλλως από την ημερομηνία έκδοσης της παραπάνω Διαιτητικής Απόφασης, άλλως από την ημερομηνία κατάθεσης της παρούσης.”

Επειδή, επί της ως άνω αίτησης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν απάντησε και ως εκ τούτου, η αίτηση θεωρείται σιωπηρώς απορριφθείσα την μετά την άπρακτη παρέλευση τριών μηνών από την κατάθεσή της. Επί δε της ως άνω σιωπηρώς απορριφθείσας αίτησης, ασκείται η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), 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 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.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής»

“Άρθρο 3 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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.”

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του

φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Ν.4174/2013: "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.
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.
- ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό."

Επειδή, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ επί αιτήσεως της προσφεύγουσας για συμμόρφωση στη με αριθ. ΔΙΑΙΤΗΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ του ΔΙΑΙΤΗΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ

Επειδή, η σιωπηρώς απόρριψη του συγκεκριμένου αιτήματος από τη Φορολογική Αρχή, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη που να αναφέρεται σε φορολογική διαφορά, προκειμένου αυτή να ασκήσει ή μη ενδικοφανή προσφυγή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία, ως απαραδέκτου υποβληθείσας.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.