



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10.07.23

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 843

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί του υπ' αριθ' πρωτ. αιτήματος της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας για την καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών τα οποία ήδη της επεστράφησαν δυνάμει των Αποφάσεων της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί του υπ' αριθ' πρωτ. αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςκαι μετά από τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Το έτος 2008 διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από το τότε καθ' ύλην αρμόδιο Περιφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο (Π.Ε.Κ.) ΠΕΙΡΑΙΑ τακτικός φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 1994 έως και 1998 (οικονομικά έτη 1995 έως και 1999), στο πλαίσιο του οποίου συντάχθηκαν οι από Εκθέσεις Τακτικού Ελέγχου εισοδήματος ΦΠΑ & ΚΒΣ και στην βάση αυτών εκδόθηκαν:

- 1) οι υπ' αριθμ. πράξεις φορολογίας εισοδήματος ,
- 2) οι υπ' αριθμ , πράξεις καταλογισμού ΦΠΑ
- 3) οι υπ' αριθμ ΑΕΠ του ΚΒΣ,
- 4) οι υπ' αριθμ ΠΕΠ του άρθρου 47§6 ν.1642/86,
- 5) οι υπ' αριθμ' πράξεις προστίμου του άρθρου 48 § 2α ν.1642/86 και άρθρου 6 του ν. 2523/97

Κατά των παραπάνω πράξεων, η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε τις από προσφυγές της ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς , οι οποίες παραπέμφθηκαν στο καθ' ύλην αρμόδιο Διοικητικό Εφετείο Πειραιώς συνεπεία των οποίων βεβαιώθηκαν ποσά ίσα με ποσοστό 25 % επί των ποσών που καταλογίσθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υποβολή σχετικών αιτήσεων, ζήτησε την κατ' άρθρο 16 του ν.4714/2020 επίλυση των διαφορών που ανέκυψαν με τις ανωτέρω καταλογιστικές πράξεις και η αρμόδια Επιτροπή Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών υπέβαλλε προτάσεις επίλυσης, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από την αιτούσα και εκδόθηκαν τα από Πρακτικά Επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 16 του ν.4714/2020 με τα οποία τα ποσά που η Φορολογική Αρχή βεβαίωσε λόγω άσκησης προσφυγής από την προσφεύγουσα εταιρεία διαγράφηκαν ή συμψηφίσθηκαν κατά περίπτωση με υπόλοιπες οφειλές της προσφεύγουσας εταιρείας.

Σε συνέχεια της έκδοσης των παραπάνω αποφάσεων, από την Επιτροπή Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την με αριθμ. πρωτ. αίτησή της με την οποία αιτείται την επιστροφή νομιμοτόκως (ως αχρεωστήτως καταβληθέντων) των ποσών που έχουν καταβληθεί και τον συμψηφισμό αυτών με τις οφειλές του οικονομικού έτους 1999 ή άλλως για οποιαδήποτε άλλη οφειλή αυτής. Η τιθέμενη στο νόμο προθεσμία, εντός της οποίας όφειλε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών να απαντήσει επί της κατατεθείσας αιτήσεως παρήλθε άπρακτη, με αποτέλεσμα αυτή να τεκμαίρεται ως σιωπηρώς απορριφθείσα.

Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης, η προσφεύγουσα άσκησε στις την υπ' αριθμ' πρωτ..... κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προβάλλει ότι είναι νόμω και ουσία αβάσιμη η σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

του αιτήματος για καταβολή τόκου επί κάθε ποσού που αχρεωστήτως καταβλήθηκε και τελικώς επεστράφη ή συμψηφίσθηκε βάσει των αποφάσεων της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών τού άρθρου 16 του ν.4714/2020 .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 § 1 του ΚΦΔ 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. [.....]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ), ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2717/1999 (Α' 97), ορίζεται ότι:

«Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, 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 η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης»

Επειδή, το εμπρόθεσμο ή μη της άσκησης προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση που αφορά στο νόμιμο της εισαγωγής της διαφοράς στο δικαστήριο, δηλαδή στο τύποις παραδεκτό αυτής, ενώ, περαιτέρω, συνιστά θέμα αναγόμενο στη δημόσια τάξη αυτεπάγγελτα και υποχρεωτικά εξεταζόμενο από το δικαστήριο, ενώπιον του οποίου απευθύνεται αυτή (ΣτΕ 2200/1980, 1067/1982, 3275/1991) και δεν απαιτείται η υποβολή σχετικής ένστασης από τον αντίδικο (Σ.τ.Ε. 415/1980). Μετά δε την πάροδο της, ex lege, τασσόμενης προθεσμίας, η οποία, ως δικονομική, είναι ανατρεπτική, η άσκηση της προσφυγής είναι απαράδεκτη. Κατά γενική, όμως, αρχή του δικαίου, αναστέλλεται η λήξη της προθεσμίας αυτής σε περίπτωση συνδρομής ανωτέρας βίας, εξαιτίας της οποίας καθίσταται αδύνατη η άσκηση της προσφυγής, η δε αναστολή αυτή διαρκεί καθ' όλο το χρονικό διάστημα που διαρκεί η ανωτέρα βία (πρβλ. Σ.τ.Ε. 2097/1979 Ολομ., 361/1992 Ολομ., ΣτΕ 2049/1992 210/1994).

Επειδή, εν προκειμένω, η αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας υπεβλήθη στις, τεκμαίρεται δε, ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, ήτοι στις Επομένως η συντέλεση της απόρριψης έγινε την 07/01/23 και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς αρχίζει την 08/01/23 και λήγει την 08/02/23 .

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκηθείσα στις, ασκήθηκε **μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. Υ ΚΦΔ προθεσμίας των 30 ημερών από την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί της ως άνω αίτησης της συνεπώς εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υπ/σης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.