



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23.06.2023
Αριθμός απόφασης: 711

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
 - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία **26.02.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με επωνυμία «..... ΕΠΕ», με Α.Φ.Μ., κατά:
 - Της με αριθ./28.07.2014 εντολής (και όχι έκθεσης όπως εκ παραδρομής αναφέρεται στην προσφυγή) μερικού φορολογικού ελέγχου, της από 28.08.2015 Ειδικής έκθεσης ελέγχου, της από 20.05.2015 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και των με αριθ./27.05.2015 και/27.05.2015 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας
 - Της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ./27.10.2022 αίτησής της προς τη Δ.Ο.Υ Καλαμάτας με την οποία ζήτησε να κριθεί ότι δεν υπήρχε υποχρέωση

διακανονισμού φόρου με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, λόγω παράτασης εκτέλεσης του επενδυτικού σχεδίου του επενδυτικού νόμου στον οποίο έχει υπαχθεί η εταιρεία, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26.02.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με επωνυμία «..... ΕΠΕ», με **Α.Φ.Μ.**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Δυνάμει της υπ' αριθ. /28.07.2014 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 33 «Διακανονισμός εκπτώσεων» του Ν.2859/2000 (Κώδικα Φ.Π.Α.).

- Σύμφωνα με τη με αριθμό /27.05.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας:

- δεν είναι δυνατή η έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ποσού 964,85 € εκκαθαριστικής δήλωσης /2010 (χρήσης 2009) λόγω τριετούς παραγραφής.

- διενεργείται εφάπαξ διακανονισμός ποσού της επιστροφής Φ.Π.Α. για την κατασκευή επενδυτικών αγαθών στη χρήση 2007, αξίας 27.994,70 € (πλέον των προσαυξήσεων) με την εκκαθαριστική δήλωση χρήσης 2012, λόγω μη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών μέσα στην πενταετία από την πραγματοποίηση της δαπάνης.

- Σύμφωνα με τη με αριθμό /27.05.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας:

- δεν είναι δυνατή η έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ποσού 574,40 € εκκαθαριστικής δήλωσης /2011 (χρήσης 2010) λόγω τριετούς παραγραφής.

- Διενεργείται εφάπαξ διακανονισμός ποσού της επιστροφής Φ.Π.Α. για την κατασκευή επενδυτικών αγαθών στη χρήση 2008, αξίας 137.051,70 € (πλέον των προσαυξήσεων) με την εκκαθαριστική δήλωση χρήσης 2013, λόγω μη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών μέσα στην πενταετία από την πραγματοποίηση της δαπάνης.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε αρχικά στην Υπηρεσία μας, κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, τη με αριθ. πρωτ..... /15.07.2015 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ε.Δ. με την υπ' αριθ. /19/10/2015 Απόφαση.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθ. κατ. /11.01.2016 προσφυγή προς το Διοικητικό Πρωτοδικείο Καλαμάτας, η οποία απορρίφθηκε την 31.03.2020 με τη με αριθμό Α136/2020 Απόφαση.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου έφεση, η οποία έλαβε τον αριθμό κατάθεσης ΕΦ..... /16-07-2020 από το Διοικητικό Πρωτοδικείο και ΕΦ..... /19-10-2020 από το Μονομελές Διοικητικό Εφετείο

Σύμφωνα με τα προσκομισθέντα με την παρούσα προσφυγή στοιχεία, δεν έχει οριστεί ακόμα δικάσιμος της εν λόγω υπόθεσης.

Με την υπ' αριθ. πρωτ./27.10.2022 αίτησή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας τη διαγραφή των ποσών που της επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και να κριθεί ότι δεν υπήρχε ούτε υπάρχει υποχρέωση διακανονισμού του φόρου. Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της ανωτέρω αίτησης, απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας το αίτημα της προσφεύγουσας.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, τη διαγραφή των ποσών που της επιβλήθηκαν με αυτές και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ./27.10.2022 αίτησής της προς τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, υποστηρίζοντας ότι δεν υπάρχει υποχρέωση διακανονισμού του Φ.Π.Α. λόγω παρατάσεων ολοκλήρωσης των επενδυτικών σχεδίων του επενδυτικού νόμου στον οποίο έχει υπαχθεί η εταιρεία.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1069/2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013) «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013) για την διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών»:

«Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Ως εκ τούτου, η Φορολογική Αρχή, για όλες τις λοιπές πράξεις που εκδίδονται μετά την ως άνω ημερομηνία, υποχρεούται να αναγράφει επί του σώματος αυτών, ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησής της, ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίησή της», καθώς και το ότι «είναι απαράδεκτη η προσφυγή απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά της πράξης». ...»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4274/14.07.2014 « 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, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα έχει ήδη ασκήσει από το 2015 ένδικα μέσα κατά των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων και σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη

η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. [...]

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίθηκαν επί της ουσίας από το Διοικητικό Πρωτοδικείο, το οποίο εξέδωσε τη με αριθμό Α...../31.03.2020 απορριπτική Απόφαση.

Επειδή, με βάση τα στοιχεία που προσκομίζονται και επικαλούνται με την παρούσα προσφυγή, η υπόθεση είναι εκκρεμής ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου

Επειδή, εκ των ανωτέρω, προκύπτει ότι **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων και κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ./27.10.2022 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **26.02.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με επωνυμία «..... ΕΠΕ», με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαραδέκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/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.