



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 24/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1696

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» , ΑΦΜ , που εδρεύει στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού , κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην **υπ'αριθμ.....**αίτησή της για συμψηφισμό χρηματικής απαίτησης αυτής με βεβαιωμένες οφειλές της, έτους 2012 με ταυτόχρονη απαλλαγή από πρόστιμα και προσσαυξήσεις αναφερόμενη στις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, του άρθρου 11 του ν.3943/2011 και της ΠΟΛ 1022/24.01.2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Το υπ'αριθμ.....υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

6. Την από 24/04/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ.της υπ'αριθμ.....αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί συμψηφισμού χρηματικής απαίτησης αυτής με βεβαιωμένες οφειλές της και συγκεκριμένα με οφειλή που προκύπτει από το ΦΠΑ χρήσης 2012, με ταυτόχρονη απαλλαγή από πρόστιμα και προσαυξήσεις αναφερόμενη στις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, του άρθρου 11 του ν.3943/2011 και της ΠΟΛ 1022/24.01.2012 .

Συγκεκριμένα η χρηματική απαίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας προέκυψε βάσει : α) της υπ'αριθμ...../ 2013 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείουη οποία διέταξε την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ χρήσεως 1998 ποσού 4.021,97 ευρώ και β) της υπ'αριθμ..... /2014 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείουη οποία διέταξε την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ χρήσεως 1997 ποσού 12.395,50 ευρώ. Η Δ.Ο.Υ.σε εκτέλεση των ως άνω δικαστικών αποφάσεων προέβη σε συμψηφισμό των εν λόγω χρηματικών απαιτήσεων με βεβαιωμένες φορολογικές οφειλές έτους 2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το υπ'αριθμ..... υπόμνημά της , ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή , να ακυρωθεί η ως άνω τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να διαταχθεί η διενέργεια νέου συμψηφισμού, προβάλλοντας ως κύριο ισχυρισμό και βασιζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, και της ΠΟΛ 1022/24.01.2012, ότι η ως άνω Δ.Ο.Υ. έσφαλε κατά την διενέργεια του συμψηφισμού διότι συμψήφισε τις προαναφερόμενες χρηματικές απαιτήσεις της προσφεύγουσας με βεβαιωμένες φορολογικές οφειλές αυτής , έτους 2013, χωρίς την απαλλαγή των σχετικών προσαυξήσεων . Η φορολογική αρχή όφειλε να διενεργήσει συμψηφισμό χωρίς τον υπολογισμό προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής με βεβαιωμένες φορολογικές οφειλές έτους 2012, και όχι του έτους 2013 , καθόσον ο χρόνος συνάντησης των αμοιβαίων απαιτήσεων ήταν το έτος 2012.

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 στην παρ. 2 του άρθρου 48 του ν.4174/2013 ορίζεται : «Η Φορολογική Διοίκηση συμψηφίζει απαιτήσεις από φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και σε όλη την εν γένει φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 ΚΕΔΕ. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συμψηφίζει κάθε άλλη απαίτηση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 73 του Ν.Δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) ορίζεται: «Η κατά της αρξαμένης εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται ενώπιον πάντοτε του Μονομελούς Πρωτοδικείου του τόπου της εκτελέσεως και διά τους κάτωθι περιοριστικώς αναφερομένους λόγους:

α) Εάν η εκτέλεσις εχώρησε βάσει ακύρου τίτλου προς είσπραξιν.

β) Εάν το χρέος απεσβέσθη διά καταβολής ή διά συμψηφισμού κατά τας διατάξεις του άρθρου 83 του παρόντος Ν. Διατάγματος ή συνεπεία διαγραφής, αποδεικνυομένων εγγράφως.

γ) Εάν επιγενομένως απεσβέσθη άλλως το χρέος του οφειλέτου, της αποσβέσεως αποδεικνυομένης εγγράφως.

δ) Εάν το χρέος παρεγράφη.

ε) Εάν ο διωκόμενος ως διάδοχος του υποχρέου δεν είναι ο νόμω υπόχρεως.

στ) Εάν ο διωκόμενος δεν υπόκειται εις προσωπικήν κράτησιν και

ζ) Εάν κατά την εκτέλεσιν εχώρησαν παραλείψεις ή ακυρότητες, τηρουμένων των εν άρθρω 75 του παρόντος Ν. Διατάγματος οριζομένων.

Αμφισβήτησις άλλη περί της υπάρξεως της οφειλής προς το Δημόσιον είναι απαράδεκτος εν τη διαδικασία ταύτη.».

Επειδή η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου , 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 (π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, συμψηφισμός χρεών , έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η προσφεύγουσα εταιρεία **απαράδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην **υπ'αριθμ.....** αίτησή της για συμψηφισμό χρηματικής απαίτησης αυτής με βεβαιωμένες οφειλές της, καθότι η αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) οπότε κατά της ανωτέρω απόρριψης είναι δυνατή μόνο η **άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης** .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).