



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα 07/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1690

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).
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.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου ως Αντιπροέδρου ή διευθύνοντος συμβούλου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, που εδρεύει στο με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Ανέλκυσης και Καθέλκυσης σκαφών», κατά της υπ' αρ. πρωτ. /06-12-2019 ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της υπ' αρ. πρωτ. /29-11-2019 αίτησής του περί ανάκλησης – ακύρωσης των υπ' αριθμ. 1) /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006-31.12.2006, 2) /2017 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), 3)
/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), 4)
/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), 5)
/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2007
 (χρήση 2006), 6)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου
 οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), 7)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών
 Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), 8)/2017 Πράξης Διορθωτικού
 Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009), 9)/2017
 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), 10)
/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2013
 (χρήση 2012), 11)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού
 έτους 2014 (χρήση 2013), 12)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
 Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική χρήση 2011), 13)/2017 Οριστικής
 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική χρήση
 2012) 14)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού
 έτους 2011 (χρήση 2010), 15)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών
 Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2012(χρήση 2011) 16)/2017 Πράξης Διορθωτικού
 Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), 17)/2017
 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, 18)
/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012
 και 19)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου
 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά
 έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. πρωτ./06-12-2019 ρητή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
 Ρόδου με την οποία απορρίφτηκε το αίτημα του προσφεύγοντα, για την ακύρωση των υπ' αριθμ. 1)
/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου
 01.01.2006-31.12.2006, 2)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
 Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), 3)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου
 Κ.Β.Σ. οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), 4)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.
 οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), 5)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών
 Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), 6)/2017 Πράξης Διορθωτικού
 Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), 7)/2017 Πράξης
 Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), 8)
/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2010
 (χρήση 2009), 9)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού
 έτους 2012 (χρήση 2011), 10)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.
 οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), 11)/2

Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), 12)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική χρήση 2011), 13)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική χρήση 2012) 14)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), 15)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2012(χρήση 2011) 16)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), 17)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, 18)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 και 19)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 υπ' αριθμ./06.12.2019 αρνητική απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ζητά τη διαγραφή των: υπ' αριθμ.1)/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006-31.12.2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, διαφορά φόρου ποσού ύψους 202,60€ 2)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, διαφορά φόρου ποσού ύψους 451,98€ 3)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού ύψους 293,33€, 4)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού ύψους 294,98€, 5)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 6.480,58€, 6)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 15.245,38€, 7)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 34.094,98€, 8)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 41.222,98€, 9)/2017 Οριστικής Πράξης

προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 74.138,93€, 10)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 26.170,85€, 11)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 6.797,00, 12)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική χρήση 2011) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 50,00€, 13)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική χρήση 2012) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 648,00€, 14) 1777/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 33.302,98€, 15)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 25.722,60€, 16)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσό ύψους 2.592,00€, 17)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού ύψους 6.000€, 18)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού ύψους 6.000€ και 19)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού ύψους 17.809,42€

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 28-12-2017 και 29-12-2017 εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/24-12-2006 εντολής επανελέγχου και της με αριθμό/24-12-2015 εντολής μερικού ελέγχου. Στις 10/02/2015 έλαβε η Δ.Ο.Υ. Ρόδου το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Β ΕΞ 2015 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων Τμήμα Β' η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου Στο ανωτέρω έγγραφο υπήρχε καταγγελία του κ. κατά του κ., Δ/ντος συμβούλου της ελεγχόμενης εταιρίας Επιλέον, την 29/12/2015 κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ρόδου συμπληρωματική καταγγελία του κ. η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου Σε εκτέλεση των ανωτέρω καταγγελιών εκδόθηκαν οι πιο πάνω αναγραφόμενες εντολές ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ./06-12-2019 ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για ακύρωση των υπ' αριθμ. 1)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006-31.12.2006, 2)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), 3)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006

Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), 7)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), 8)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009), 9)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), 10)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), 11)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), 12)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική χρήση 2011), 13)/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική χρήση 2012) 14)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), 15) 1778/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2012(χρήση 2011) 16)/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), 17)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, 18)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 και 19)/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Ως προς την υπ' αριθμό/06.12.2019 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1, 285 παρ. 1 .."του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ. 331/1985, ΦΕΚ Α' 116) και 8 παρ. 4 του ν.δ. 4486/1965 (ΦΕΚ Α' 131), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση, συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή (βλ. ΣτΕ 1357/2018, 288-290/2018, 3416/2017, 1215/2017, 1445/2016 7μ.). Εξάλλου, ως φορολογικές διαφορές, που υπάγονται στη δικαιοδοσία των διοικητικών δικαστηρίων, νοούνται οι αναφερόμενες από εκτελεστές διοικητικές πράξεις που προβλέπονται ειδικώς από διάταξη φορολογικού νόμου και έχουν ως αποτέλεσμα την επέλευση έννομων συνεπειών για το φορολογούμενο, δηλαδή \$i διαφορές που αναφύονται από τον καταλογισμό φόρων, δασμών, τελών και συναφώς δικαιωμάτων του Δημοσίου, καθώς και προστίμων και λοιπών χρηματικών κυρώσεων. Τέτοιες δε είναι εκείνες, με τις οποίες, επιβάλλονται σε βάρος των διοικούμενων φορολογικές επιβαρύνσεις είτε άμεσα, με τη μορφή της έκδοσης (φύλλου ελέγχου, πράξης προσδιορισμού φόρου κλπ., είτε έμμεσα, με τη μορφή απάντησης σε υποβληθείσα αίτηση, όπως για επιστροφή αχρεωστήτως / καταβληθέντων φόρων, για ανάκληση υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης, για ανα

αντίστοιχης αίτησης. Συνεπώς, δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξης, όπως είναι η πράξη, με την οποία, η φορολογική αρχή, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερομένου, που δεν υποβλήθηκε κατά ειδική διαδικασία του νόμου, απλώς πληροφορεί το διοικούμενο για τις εφαρμοσθείσες από αυτήν νομικές διατάξεις σε προηγούμενη κρίση της, που διενεργήθηκε κατά ειδική διαδικασία του νόμου, δεδομένου ότι δεν ανήκει στη δικαιοδοσία των διοικητικών δικαστηρίων να αποφαινούνται επί διαφωνίας του ενδιαφερομένου προς τις απόψεις της φορολογικής αρχής, οι οποίες διατυπώνονται με πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα (πρβλ. Στ3510/2000,3121/2000,2095/1997,576/1995). Ακόμη, σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά μη εκτελεστής διοικητικής πράξης, η εκδιδόμενη επί της ενδικοφανούς προσφυγής απόφαση στερείται και αυτή εκτελεστότητας και, συνεπώς, απαράδεκτος ασκείται κατά αυτής το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ' (πρβλ. ΣτΕ 1142/2017,351/2012,2286/2009 κ.ά.). Το αυτό δε ισχύει και στην περίπτωση που δεν προβλέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά μίας διοικητικής πράξης, οπότε η απόφαση που εκδίδεται επί της προσφυγής που ασκήθηκε κατά αυτής ως ενδικοφανούς στερείται εκτελεστότητας (βλ. ΣτΕ 1357/2018 7μ.)

Επειδή, περαιτέρω, ο κυρωθείς με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 (Α' 97) Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), ορίζει, στο άρθρο 63, ότι: «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή. 2.... 3. Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου οργάνου και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή...Το κατά τις προηγούμενες περιόδους απαράδεκτο του ένδικου βοηθήματος της προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης κατά της οποίας προβλέπεται από το νόμο η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν ισχύει αν η αρμόδια διοικητική αρχή παρέλειψε να ενημερώσει πλήρως, κατά οποιονδήποτε τρόπο, τον ενδιαφερόμενο, τόσο για την υποχρέωση, όσο και για τους όρους, άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» και στο άρθρο 66, όπως η παράγραφος 2 αυτού αντικαταστάθηκε, εντέλει, με το άρθρο πρώτο υποπαρ. ΙΓ2 υποπερ. 2α του ν. 4093/2012 (Α' 222/12.11.2012), ότι: «1. η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει: Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης: α) Για εκείνους τους οποίους αφορά: ί. από την κατά νόμο επίδοση της σε αυτούς, ή η. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της. Β[...] Β.. Σε περίπτωση παράλειψης, από τη συντέλεση της. 2. α. Εξαιρετικώς στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές εν γένει η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών και η προθε

άρθρο 67 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ. ότι: «1. Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής διακόπτεται, για μια μόνο φορά, με την άσκηση κάθε διοικητικής προσφυγής, πλην εκείνης που προβλέπεται από τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 63. Το κατά την προηγούμενη περίοδο αποτέλεσμα επέρχεται ακόμη και αν η διοικητική προσφυγή έχει απευθυνθεί σε αναρμόδιο διοικητικό όργανο. Η διάταξη της παραγράφου αυτής δεν έχει εφαρμογή κατά την εκδίκαση των φορολογικών εν γένει διαφορών». Τέλος, ο ίδιος Κώδικας ορίζει στο άρθρο 60 ότι: «1. Οι προθεσμίες που ορίζονται από το νόμο ή από τα δικαστήρια αρχίζουν την επόμενη ημέρα από εκείνη κατά την οποία συντελέστηκε το γεγονός που αποτέλεσε την αφετηρία τους και λήγουν στις επτά (7) το βράδυ της τελευταίας ημέρας, αν δε αυτή είναι αργία, την ίδια ώρα της αμέσως επόμενης εργάσιμης ημέρας... 2...», και στο άρθρο 61 ότι : «1. Οι προθεσμίες που αρχίζουν με την επίδοση εγγράφου τρέχουν και εναντίον εκείνου με παραγγελία του οποίου έγινε η επίδοση. 2... 5. Οι προθεσμίες της παρ. 1, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχουν ανατρεπτικό χαρακτήρα, η δε τήρηση τους εξετάζεται από το δικαστήριο και αυτεπαγγέλτως...». Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι για την έναρξη της 30νθήμερης προθεσμίας άσκησης προσφυγής ουσίας ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων κατά ρητής διοικητικής πράξεως απαιτείται, κατ' άρθρο 66 παρ. 1 περ. α' Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, είτε επίδοση της πράξης, είτε πλήρης γνώση του περιεχομένου της (πρβλ. ΣτΕ 170/2015, 3575-7/2013, 2436-7/2012 7μ., 2034-6/2011 Ολόμ., 193, 1309/2006, 3696/2005, 627/2002, 3761/1999/537-540/1998, 3220/1990). Εξάλλου, κατά την έννοια της ίδιας διατάξεως, απαιτείται για την κίνηση της εν λόγω προθεσμίας αποδεδειγμένη [δηλαδή προκύπτουσα είτε από συγκεκριμένα στοιχεία του φακέλου ή συγκεκριμένα και αποδειχθέντα πραγματικά περιστατικά ικανά να στηρίξουν βέβαιη δικανική πεποίθηση (βλ. ΣτΕ 120-3/2014), είτε συνομολογούμενη από τον ίδιο τον προσφεύγοντα] και πλήρης γνώση της προσβαλλομένης πράξεως, ως τέτοιας νοούμενης της γνώσης ολόκληρης της πράξης (πρβλ. ΣτΕ'604/1995 7μ.) και των αιτιολογιών της (βλ. ΣτΕ 1484/2010, καθώς και ΣτΕ 981, 1079/2011, 246/2008).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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 οποί

διαγραφή των πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων που καταλογίσθηκαν στην εταιρεία με ΑΦΜ λόγω παραγραφής και μη προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση, αφετέρου επικαλείσθε την έλλειψη συνυπευθυνότητας για τα χρέη της εταιρείας αφού δεν συνέτρεξε ευθύνη ή δόλος στο πρόσωπο σας, ως Αντιπροέδρου ή Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας.

Επί του πρώτου αιτήματος, σας επισημαίνουμε ότι στην εταιρία διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για τα έτη 2001 έως 2009 και 2010 έως 2013 με τις με αριθμό/2015 και/2015 εντολές αντίστοιχα. Ο έλεγχος για τα έτη 2001 έως 2009 εξέδωσε πράξεις καταλογισμού για τις κάτωθι φορολογίες και πρόστιμα:

A/A	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ
1	Φ.Π.Α.	2006	.....
2	ΦΟΡΟΣ	2006	.....
3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2006	.....
4	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2008	.....
5	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2006	.....
6	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2007	.....
7	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2008	.....
8	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2009	.....

Επιπλέον ο έλεγχος για τα έτη 2010 έως 2013 εξέδωσε πράξεις καταλογισμού για τις κάτωθι φορολογίες και πρόστιμα:

A/A	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ
1	Φ.Π.Α.	2011	.....
2	Φ.Π.Α.	2012	.....
3	Φ.Π.Α.	2013	.....
4	ΠΡΟΣΤΙΜΟ	2013	.....
5	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2011	.....
6	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2012	.....
7	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2010	.....
8	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2011	.....
9	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2012	.....
10	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2011	.....
11	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2012	.....
12	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2013	.....

Τέλος, επί των ισχυρισμών σας περί παραγραφής των καταλογιστικών πράξεων και μη προηγούμενης κλήσης προς ακρόασης, σας ενημερώνουμε ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης οποιασδήποτε καταλογιστικής πράξης, οφείλατε να είχατε υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή τους.

Επί του δεύτερου αιτήματος, σας επισημαίνουμε ότι

έως και 21/01/2012) και σύμφωνα με το από 22/01/2013 πρακτικό του ΔΣ και το ΦΕΚ (τεύχος ανώνυμων εταιρειών κα εταιρειών περιορισμένης ευθύνης) με αριθ. φύλλου/29-04-2013 είχατε την ιδιότητα της Αντιπροέδρου από τις 22/01/2013 έως και τις 02/06/2017.

Με την υπ' αριθ./02-06-2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κω ορίσθηκε προσωρινό διοικητικό συμβούλιο το οποίο σύμφωνα με το από 21/08/2017 πρακτικό του και την αριθ. πρωτ./18-05-2018 ανακοίνωση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ - Επιμελητηρίου Δωδ/σου – Παραρτήματος Καλύμνου, συγκροτήθηκε σε σώμα και ορισθήκατε Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος. Σύμφωνα με την ανωτέρω πράξη το Δ.Σ. εξουσιοδότησε τους Δ/ντες Συμβούλουςκαι να εκπροσωπούν την εταιρεία.

Ως εκ τούτου, προκύπτει η συνυπευθυνότητα σας στα βεβαιωμένα και ληξιπρόθεσμα χρέη της ανώνυμης εταιρείας, αφού όπως προκύπτει από το υποσύστημα μητρώου της υπηρεσίας μας η εταιρεία είχε διάρκεια έως 31/12/2018.».

Επειδή, το ανωτέρω προσβαλλόμενο έγγραφο είναι **πληροφοριακού χαρακτήρα** και δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας** και συνεπώς απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή.

Ως προς το εμπρόθεσμο άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ΠΟΛ.1064/12-04-2017, 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.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, στις 29/12/2017.

Επειδή, καταληκτική προθεσμία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί η **29^η Ιανουαρίου 2018**.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **05/02/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.